



MUNICIPALIDAD SAN PEDRO SACATEPEQUEZ
DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS



INFORME DE CONTROL INTERNO

MUNICIPALIDAD DE SAN PEDRO SACATEPÉQUEZ
DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS

San Pedro Sacatepéquez San Marcos, 30 de abril de 2022



MUNICIPALIDAD SAN PEDRO SACATEPEQUEZ
DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
I. Fundamento Legal	5
II. Objetivos	5
A. General	5
B. Específicos	5
III. Alcance	7
IV. Resultados de los componentes del control interno	7
a) Entorno de Control y Gobernanza	7
b) Evaluación de Riesgos	10
c) Actividades de Control	13
d) Información y Comunicación	15
e) Actividades de Supervisión	18
V. Conclusión sobre el Control Interno	20
ANEXOS	25



**MUNICIPALIDAD SAN PEDRO SACATEPEQUEZ
DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS**

INTRODUCCIÓN

La Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez fue creada con el fin y objetivo de realizar todo tipo de programas, sub programas, proyectos, actividades y obras por medio de las cuales propicie las condiciones favorables que fortalezcan y faciliten el desarrollo económico, social, cultural, político y ciudadano de los habitantes del municipio.

Por medio del Acuerdo No. A-028-2021 emitido por El Contralor General de Cuentas, y la Contraloría General de Cuentas como el ente rector del control gubernamental, aprueban el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-, el cual se define como el “conjunto de objetivos, responsabilidades, componentes y normas de control interno emitidas por el ente rector del control gubernamental, de observancia obligatoria para las entidades sujetas a la fiscalización, para obtener seguridad en el cumplimiento de los objetivos fundamentales, con el propósito de conocer el entorno de control, la evaluación de riesgos y actividades de control, que permitan generar información y comunicación de los resultados obtenidos, utilizando procesos de supervisión.”

La Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez reconoce la obligatoriedad del cumplimiento normativo de las Normas Generales de Control Interno incluidas en el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-, con el propósito de fomentar la eficiencia operativa, contribuir al alcance de los objetivos y desarrollar la capacidad de mitigación de los riesgos residuales con los niveles de tolerancia al riesgo aceptado.

De conformidad con esta normativa, el Concejo Municipal de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez es responsable por el diseño, implementación y conducción de un efectivo control interno, siendo el principal responsable de impulsar y propiciar las condiciones mínimas necesarias para la existencia de una cultura de cumplimiento y rendición de cuentas, así como la centralización normativa y descentralización operativa en todas las actividades que realiza la entidad.

Asimismo, se establece que el Equipo de Dirección de cada entidad es responsable de cumplir, en su área, con las normas de control interno y aplicación de las disposiciones emanadas por los entes rectores. Adicionalmente, los servidores públicos son responsables por la operatividad eficiente de los procesos, actividades y tareas del puesto o cargo y por la supervisión continua a la eficacia de los controles integrales.

Asimismo, se establece que el auditor interno de cada entidad, es responsable de dirigir las actividades y asignaciones de aseguramiento y consulta, con el propósito de agregar valor y fortalecer el control interno a través de las recomendaciones, de forma objetiva e independiente, y al mismo tiempo, se establece la necesidad de crear y nombrar una Unidad Especializada de Riesgos, la cual entre sus principales funciones destaca ser la encargada de



MUNICIPALIDAD SAN PEDRO SACATEPEQUEZ
DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS

la implementación del SINACIG que implica la evaluación y gestión de Riesgos de acuerdo con metodologías específicas establecidas en el SINACIG.

En el marco del SINACIG la Evaluación de Riesgos de las Entidades Gubernamentales comprende un proceso de **a)** Identificación de Objetivos de la Entidad; **b)** Identificación de Estrategias y Planes de Acción; **c)** Identificación de Eventos; **d)** Evaluación de Riesgos; **e)** Establecimiento de Posibles Respuestas al Riesgo; **f)** Evaluación de Riesgo Residual; **g)** Tolerancia al Riesgo; **h)** Elaboración de Matriz de Evaluación de Riesgos; **i)** Elaboración de Plan de Trabajo en Evaluación de Riesgos; **j)** Elaboración de Mapa de Riesgos; **k)** Elaboración de Matriz de Continuidad de Evaluación de Riesgos, **l)** Elaboración del Informe Anual de Control Interno.

La Identificación de Objetivos de la Entidad se refiere a la necesidad de definir los objetivos que permiten ejecutar las operaciones de manera ordenada, ética, económica, eficiente y efectiva, para cumplir con las obligaciones de responsabilidad, leyes, regulaciones y la salvaguarda de los recursos de la entidad, abuso, mala administración, fraude, errores e irregularidades.

La Identificación de Estrategias y Planes de Acción, se refiere a que, por cada objetivo priorizado, se deben identificar los programas, planes, actividades, indicadores de desempeño e intervenciones necesarias para lograr los objetivos previamente establecidos.

La Identificación de Eventos se refiere a la actividad por medio de la cual la máxima autoridad, equipo de dirección y la unidad especializada de la entidad, identifican todos aquellos acontecimientos o sucesos que pueden generar una consecuencia negativa que amenace el alcance de objetivos priorizados y estrategias identificadas de la entidad, durante un intervalo de tiempo establecido, y que son provenientes de fuentes internas y externas.

La Evaluación de Riesgos se refiere a la actividad realizada por la unidad especializada consistente en evaluar los eventos identificados, aplicando perspectivas de probabilidad de que un evento se materialice midiendo su severidad o impacto negativo sobre los objetivos relacionados al momento de materializarse.

La gestión del riesgo se define como el proceso de identificar, analizar y cuantificar las probabilidades de pérdidas y efectos secundarios que se desprenden de los desastres, así como de las acciones preventivas, correctivas y reductivas correspondientes que deben emprenderse.

El Establecimiento de Posibles Respuestas al Riesgo, se refiere a la actividad efectuada por la unidad especializada, donde considerando un análisis razonable de los costos asociados, considera una respuesta al riesgo basado en la “tolerancia al riesgo” de la entidad. La tolerancia al riesgo de la entidad constituye la cantidad de riesgos a la que una entidad está preparada a exponerse, antes de decidir sobre la acción que se tomará. Las respuestas a los



MUNICIPALIDAD SAN PEDRO SACATEPEQUEZ
DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS

riesgos se enmarcan en las categorías de **I) Aceptar; II) Evitar; III) Reducir;** y, **IV) Compartir.**

La Evaluación de Riesgo Residual se refiere a valorar la capacidad de mitigación de las respuestas al riesgo establecidas, considerando para el efecto el grado de Madurez del Control Interno y Valor de Mitigación de Riesgo que aporta cada actividad de control adoptada y desarrollada.

La Tolerancia al Riesgo se refiere a la definición de rangos autorizados por la máxima autoridad de la entidad, quienes, basados en la filosofía de control y buena gobernanza, así como la cantidad de exposición al riesgo de la administración al ejecutar las estrategias, decidirán fijar rangos alejados o cercanos de la valoración de riesgos, propiciando un enfoque conservador o liberal en la evaluación que se realice.

La Matriz de Evaluación de Riesgos es un acumulado donde se presentan in inventario de Eventos y Riesgos identificados y valores, constituyendo un portafolio de riesgos residuales que permiten evaluar la exposición al riesgo que tiene la entidad evaluada.

El Plan de Trabajo en Evaluación de Riesgos se refiere a la presentación de controles recomendados para mitigar los riesgos residuales presentados en la Matriz de Evaluación, identificando a las personas responsables y tiempos pertinentes de implementación.

El Mapa de Riesgos constituye la herramienta que permite a la Máxima Autoridad, Equipo de Dirección, Unidad Especializa y cualquier otro lector, la exposición al riesgo que tiene la entidad en consideración a los eventos y riesgos identificados y valorados.

La Matriz de Continuidad de Evaluación de Riesgos permite dar seguimiento al Plan de Trabajo en Evaluación de Riesgos y su alcance y logro pertinente.

El Informe Anual de Control Interno, es el fin de este documento, y explica de manera general, clara y concreta las acciones a desarrollar durante el período de evaluación, con el objeto de detectar los eventos que causan incertidumbre en la consecución de objetivos y las acciones emprendidas para mitigar esta condición.

De esta cuenta, la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez implementó su Programa de Gestión del Riesgo y, evaluación y mejoramiento del Control Interno con el fin de ejecutar los mecanismos que coadyuven al cumplimiento de los objetivos institucionales establecidos en la Misión y Visión de la entidad, plasmados en el Plan Estratégico Institucional y en el Plan Operativo Anual para el ejercicio 2022.

El Establecimiento del sistema de Control Interno Gubernamental SINACIG en la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez servirá de base para el diseño de los procesos dinámicos de control interno y proporcionará las mejoras prácticas de los marcos normativos



**MUNICIPALIDAD SAN PEDRO SACATEPEQUEZ
DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS**

de la legislación nacional, manuales y guías emitidos por los entes rectores de las finanzas, planificación y gestión del recurso humano.

Además permitirá a la entidad por medio de la Máxima Autoridad y su Equipo de Dirección impulsar practicas éticas y valores, la promoción de una cultura de control y evaluación de riesgos asegurando la consecución de los objetivos trazados en sus áreas comunes, por medio de la elaboración, actualización y utilización de manuales que proporcionen políticas y permitan diseñar e implementar formularios que contengan acciones que los servidores públicos ejecutarán en cada nivel de la entidad en pro del cumplimiento del control interno eficiente y eficaz.



**MUNICIPALIDAD SAN PEDRO SACATEPEQUEZ
DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS**

I. Fundamento Legal

Su ámbito jurídico se encuentra regulado en la Constitución Política de la República de Guatemala, artículos 253, 254, 255 y 257 y el Decreto Número 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal; especialmente los Artículos **3. Autonomía; Artículo 33. Gobierno del municipio; Artículo 34. Reglamentos internos; y, Artículo 35. Atribuciones generales del Concejo Municipal.**

El Decreto Número 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas, artículos 2 Ámbito de Competencia y 4 Atribuciones.

El Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

El Acuerdo Número A-075-2017, del Contralor General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

El Decreto Número 57-92 Ley de Contrataciones del Estado, Acuerdo Gubernativo 122-2016 Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado y sus Reformas.

El Acuerdo Número A-28-2021 aprobado por el Jefe de la Contraloría General de Cuentas. Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-.

Manuales, Reglamentos, Políticas, Acuerdos, Ordenanzas y Guías aprobados por el Honorable Concejo Municipal de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez

II. Objetivos

A. General

Informar sobre la eficiencia y eficacia del Control Interno de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez que sea favorable para facilitar el alcance de los objetivos institucionales plasmados en la misión y visión, promoviendo que su aplicación se realice con criterios de eficiencia, eficacia, transparencia y proporcionando una base racional para la toma de decisiones en relación al control, gestión y supervisión de los riesgos, mediante la evaluación de sus componentes de conformidad con el nuevo Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-

B. Específicos

1. Cumplir la legislación, normatividad, políticas y disposiciones implantadas por la institución que serán la base y referencia fundamental para su funcionamiento.
2. Cumplir con el marco legal y normativo aplicable al Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental SINACIG.



**MUNICIPALIDAD SAN PEDRO SACATEPEQUEZ
DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS**

3. Generar información relevante física, digital y de calidad por escrito y divulgadas a los niveles necesarios para facilitar el entendimiento, aplicación, fortalecimiento del control interno y el proceso de rendición de cuentas de la entidad.
4. Establecer políticas de prevención de la corrupción.
5. Promover una cultura de rendición de cuentas y administración de riesgos a fin de que se cumplan con los objetivos de la institución.
6. Promover políticas y manuales de procedimientos, para cada puesto o cargo y procesos relativos a las diferentes actividades de la institución.
7. Promover la toma de decisiones e implementar acciones efectivas que prevengan cumplir con el marco legal y normativo aplicable al Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-
8. Organizar al personal de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez para identificar, analizar y valorar las amenazas que puedan afectar la consecución de los objetivos.
9. Promover el apetito al riesgo y la tolerancia, para implementar y ejecutar el análisis y evaluación del Control Interno de la entidad el cual permitirá salvaguardar, preservar y mantener los recursos públicos en condiciones de integridad y transparencia.
10. Identificar las fortalezas y debilidades relevantes que disminuyan la resistencia al cambio en la implementación del Sistema Nacional del Control Interno Gubernamental SINACIG.
11. Evaluar la gestión integral de riesgo para dar seguimiento de forma conjunta y global de las principales amenazas que afecta o impactaría a la entidad.
12. Determinar el impacto inicial de la implementación del control de riesgo para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de los objetivos establecidos por la máxima autoridad y ejecutados por su equipo de dirección y los empleados públicos.
13. Publicar la Matriz de Evaluación de Riesgos de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez, presentando el riesgo aceptado para todas sus áreas.



**MUNICIPALIDAD SAN PEDRO SACATEPEQUEZ
DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS**

14. Presentar el Plan de Trabajo en Evaluación de Riesgos.
15. Presentar el Mapa de Riesgos.
16. Publicar la descripción de resultados de la evaluación al Control Interno y sus componentes de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez concluyendo sobre la eficiencia de gestión presente mediante la presentación del Informe Anual de Control Interno.

III. Alcance

El presente Informe Anual de Control Interno comprende el periodo del 1 de enero 2022 al 31 de diciembre 2022 y presenta los resultados de la evaluación realizada sobre todos los componentes de Control Interno que comprende todos los procesos ejecutados por las áreas administrativas, técnicas, operativas y financieras de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez que intervienen en su gestión y administración, así como una verificación de la definición de sus objetivos, programas y proyectos incluidos en su Plan Operativo Anual así como una revisión de su cumplimiento para el período 2022.

IV. Resultados de los componentes del control interno

El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG- se encarga de la identificación, definición y verificación del cumplimiento de los objetivos estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos normativo de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez, a fin de garantizar la ejecución de las operaciones pertinentes de manera ordenada, ética, económica, eficiente y efectiva para cumplir con las obligaciones de responsabilidad, leyes, regulaciones y la salvaguarda de los recursos de la entidad, abuso, mala administración, fraude, errores e irregularidades.

A continuación, se describe la evaluación diagnóstica realizada a cada componente del control interno de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez

a) Entorno de Control y Gobernanza

Las actividades del Entorno de Control y Gobernanza están conformadas por el conjunto de normas, procesos y estructuras organizacionales que constituyen los fundamentos sobre los que se debe desarrollar el control interno en todos los niveles de la entidad, además proporciona la disciplina y estructura para la definición de los objetivos y la consolidación de las actividades de control.

Comprende la evaluación de los siguientes elementos:

1. La organización demuestra un compromiso con la integridad y los valores éticos.
2. La máxima autoridad ejerce su responsabilidad de supervisión del control interno.



**MUNICIPALIDAD SAN PEDRO SACATEPEQUEZ
DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS**

3. Establecer la estructura, responsabilidad y autoridad.
4. Demostrar compromiso con la competencia profesional.
5. Reforzar la responsabilidad en materia de Control Interno

El informe sobre control interno se constituye en un elemento básico que permite conocer el cumplimiento de los marcos legales y jurídicos aplicables a la entidad, la aplicación de las instrucciones de la alta dirección en los procedimientos aplicados y la eficiencia y oportunidad de los lineamientos de control interno en la dinámica y desarrollo de la institución, que permiten conocer de primera mano, como se encuentran fortalecidos o debilitados los Sistemas de Controles. Es de recordar que la función de la **Máxima Autoridad** de la entidad es impulsar la buena gobernanza y prácticas íntegras de control interno, incorporándolas en las declaraciones de misión y visión institucionales, así como en planes estratégicos institucionales, diseño de manuales de políticas y procedimientos y otras guías que regulen el comportamiento de los servidores públicos, debiendo cada Director, Jefe de departamento, Encargado de sección y Responsable de unidades efectuar el respectivo monitoreo de los procesos de control interno, la responsabilidad de la Unidad Especializada en Riesgos es realizar evaluaciones que permitan medir la eficacia, eficiencia y efectividad del Sistema de Control Interno implementado, brindando asistencia a la entidad en el mantenimiento de los controles efectivos, y promoviendo la mejora continua de los mismos. Las normas descritas requieren que se planee y desarrolle **el Acuerdo número A-028-2021 de fecha 13 de julio del año 2021 Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental SINACIG**, con el fin de obtener una seguridad razonable respecto a si los controles, reglamentos, manuales, guías e informes de actividades, sirven de base y son funcionales para una mejor administración dentro de la institución.

Para el desarrollo de este componente, la Máxima Autoridad ha establecido un Entorno de Control Sistemático aplicable a la estructura de la entidad. La Máxima Autoridad impulsa la buena gobernanza y prácticas integradas de control interno, incorporándolas en las declaraciones de Misión y Visión institucional, así como en los Planes Estratégicos Institucionales (PEI), el Plan Operativo Anual (POA) acompañados de la aplicación de manuales del desempeño laboral.

El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental establece que la Máxima Autoridad debe guiar con sus acciones, la práctica de valores, ética, filosofía de la entidad y el apego a las leyes, regulaciones, políticas y procedimientos, por lo cual se consideró el diseño e implementación del Código de Ética.

El establecimiento del Código de Ética tiene como objeto el establecimiento de normas de ética pública aplicables a la conducta de todas aquellas personas que prestan sus servicios en la Municipalidad de San Pedro, Sacatepéquez, con el fin de crear una cultura ética empresarial que forme parte del desempeño personal. Es importante mencionar que el Código



**MUNICIPALIDAD SAN PEDRO SACATEPEQUEZ
DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS**

es de naturaleza ética y de observancia obligatoria para todas las personas que en cualquier forma legalmente la relación laboral, profesional, contractual o de otra índole con la Municipalidad.

Se fortaleció el cumplimiento del Código de Ética tomando en cuenta la importancia de prevención de la corrupción y el buen funcionamiento del Comité de Ética con una línea de reporte hacia la máxima autoridad que demuestre responsabilidad de evaluar e investigar faltas éticas y sus consecuencias para que la presentación de sus informes sea más constantes y efectivos.

El señor Alcalde y Honorable Concejo Municipal reconocen e incentivan el desarrollo transparente de todas las actividades laborales tomando decisiones frente a desviaciones de indicadores que desfavorecen el buen desempeño de la municipalidad dejando constancia y evidenciadas mediante actas. De igual manera reconoce y promueve los aportes del personal impulsando el valor agregado en sus actividades cotidianas.

Es importante mencionar que es necesario impulsar una cultura de Supervisión, Evaluación Autoevaluación para mejorar los lineamientos de promoción de la integridad y prevención de la corrupción, aún se debe trabajar para fortalecer la supervisión integral sobre la aplicación efectiva y apropiada del control interno y evaluación de riesgo

Al efectuar la Evaluación Diagnostica al Control Interno de la institución por medio de Matriz de Evaluación de Riesgos y Plan de Trabajo de Evaluación de Riesgos tomando de referencia la Estructura del Organigrama Institucional, como los diversos Manuales y Reglamentos que para tal efecto ha diseñado la Municipalidad; incluido el Plan Operativo Anual, y examen operacional practicado a las Direcciones, Departamentos, Unidades y Secciones dio como resultado determinar que la Administración Municipal posee un ambiente de Control legal y empírico; en donde el recurso humano es el encargado de accionar y operatividad de las actividades, el cual posee un alto grado de experiencia; estando dotado de los instrumentos necesarios para el logro de sus actividades. Sin embargo, es importante hacer notar que los controles internos deben revisarse periódicamente a efecto de llevarlos a la perfección del cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

En tal sentido, se identificaron ciertos aspectos que involucran la estructura de control interno en el sistema administrativo y operacional de las Direcciones, Departamentos, Secciones y Unidades; las que son condiciones reportables de conformidad al **Acuerdo número A-028-2021 de fecha 13 de julio del año 2021 Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental SINACIG**, los reglamentos, manuales y guías, etc., deben ser actualizados y en algunos casos creados.

El Acuerdo número A-028-2021 de fecha 13 de julio del año 2021 Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental SINACIG, establece que, las políticas y procedimientos deben revisarse y/o actualizarse periódicamente cuando corresponda, por el Honorable



**MUNICIPALIDAD SAN PEDRO SACATEPEQUEZ
DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS**

Concejo Municipal de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez (Máxima Autoridad). Para su revisión, aprobación y posterior publicación en el Diario Oficial si fuere el caso.

b) Evaluación de Riesgos

Las Normas Relativas de Evaluación de Riesgos se refiere a criterios técnicos y metodológicos aplicables a la entidad, para que el Entorno de Control y Gobernanza funcione y se encuentren alineado con los objetivos y su cumplimiento.

Comprende la evaluación de los siguientes elementos:

6. Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos.
7. Identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben gestionar.
8. Identificar y evaluar los cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.
9. Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos.

Las entidades deben adaptarse a los principios generales de la administración, por ello la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez, se enfatiza en el control interno aplicable por medio de las normas relativas de la evaluación de riesgos, la cual permite la certeza de la eficiencia, eficacia, efectividad y economía en la gestión; para lo cual se delega por parte del **ACUERDO NUMERO A-028-2021 de fecha 13 de julio del año 2021 Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental SINACIG**, a la **Unidad Especializada en Riesgos** como la responsable de: **a)** Recopilar eventos de cada una de las direcciones, departamentos, secciones y unidades y complementarlos en la Matriz de Evaluación de Riesgos; y, **b)** Elaborar el Mapa de Evaluación de Riesgos, el Plan de Trabajo de Evaluación de Riesgos, Informe Anual de Control, Matriz de Continuidad de Evaluación de Riesgos.

Es importante resaltar que la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez, implementa el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), como un método de control y mitigación de los riesgos que puedan surgir dentro de la institución.

i) Filosofía de Administración General

La adaptabilidad de los principios generales que implementa la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez se centraliza en la compatibilidad con el marco legal y las tecnologías de información, las cuales en su debido momento tienen que estar correctamente actualizadas a la aplicación. La orientación debe estar constantemente enfocada al fortalecimiento de la visión, misión y objetivos de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez

ii) Gestión por Resultados

En la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez, la máxima autoridad ha tomado la facultad de delegar al equipo de dirección como responsable del desarrollo de los esfuerzos internos y externos, en la correcta creación y aplicación de resultados, incorporación de políticas las



MUNICIPALIDAD SAN PEDRO SACATEPEQUEZ DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS

cuales actualmente existen y pueden estar sujetas a modificaciones, estrategias, recursos y procesos, esto con la finalidad que la toma de decisiones cuente con principios gubernamentales como la transparencia y la rendición de cuentas. La máxima autoridad de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez supervisará y aceptará las implementaciones si estas cumplen con lo requerido por medio del **ACUERDO NUMERO A-028-2021**, tomando como guía los resultados obtenidos de las diferentes direcciones, departamentos, oficinas, secciones y unidades.

iii) Identificar los Objetivos de la Entidad

La Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez cuenta con los objetivos estratégicos, operativos, de información y de cumplimiento normativo, los cuando son erradicados en el Plan Estratégico Institucional (PEI), Plan Operativo Multianual (POM) y Plan Operativo Anual (POA), los cuales se detalla en el siguiente listado:

- a. **Identificar los Objetivos de la Entidad:** La Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez cuenta con los objetivos estratégicos, operativos, de información y de cumplimiento normativo, contenidos en el Plan Estratégico Institucional (PEI), Plan Operativo Multianual (POM) y Plan Operativo Anual (POA), de los cuales emergen los siguientes temas de carácter municipal:
 - i. Prevención de la Desnutrición crónica
 - ii. Acceso al agua potable y saneamiento básico
 - iii. Prevención de la Mortalidad
 - iv. Gestión de la educación local de calidad
 - v. Ambiente y recursos naturales
 - vi. Movilidad urbana y espacios públicos
 - vii. Disminución de la pobreza y pobreza extrema

Con estos temas, la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez ejecuta y planifica sus objetivos en gestión del municipio; además se realizan actividades, proyectos y programas para que estos sean de cumplimiento obligatorio.

iv) Alineación de Objetivos

Los objetivos del PEI, POM y POA, se encuentran alineados con los objetivos institucionales, los cuales tratan sobre la gestión del municipio de San Pedro Sacatepéquez, apegándose a las políticas públicas del Estado. Se puede agregar que la Máxima Autoridad a través de la Unidad Especializada de Riesgos verifica que los objetivos se consolidan al enfoque operativo y estratégico de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez debidamente aprobados y cargados al portal municipal.



MUNICIPALIDAD SAN PEDRO SACATEPEQUEZ DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS

La evaluación de riesgos en la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez se realizó efectivamente en conjunto de la Máxima Autoridad, Equipo de Dirección y la Unidad Especializada en Riesgos; por medio del proceso se considera que los elementos que establece el Sistema Nacional Control Interno Gubernamental (SINACIG), los cuales son los siguientes:

- Identificar los objetivos de la entidad
- Identificar las estrategias y planes de acción
- Identificar eventos
- Establecer posibles respuestas al riesgo
- Evaluar el riesgo residual
- Establecer la tolerancia al riesgo

Por medio del control interno aplicado a la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez se logra constatar lo siguiente:

- Se identifican 51 Eventos dentro de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez
- Se totalizan 6 Eventos **No Tolerables** representado por el color rojo
- Se totalizan 24 Eventos **Gestionable** representado por el color amarillo
- Se totalizan 21 Eventos **Básico** representado por el color verde
- Se identifican 51 **Controles Internos para Mitigar** los eventos registrados

Con lo antes expuesto la Unidad Especializada en Riesgos realizó los siguientes documentos:

- Matriz de Evaluación de Riesgos
- Mapa de Riesgos
- Plan de Trabajo de Evaluación de Riesgos
- Informe

Completando de esta manera, la fase inicial de la aplicación del Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG).

v) **Consideración de la Exposición a Riesgos de Fraude y Corrupción**

La aplicación del control interno dentro de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez aporta la amplitud de información acerca de cada uno de los riesgos que alcanzan a tener mayor impacto dentro de la institución; además se resaltan las modalidades de mitigación para cada uno de los eventos identificados. La Máxima Autoridad en colaboración del Equipo de Dirección y la Unidad Especializada de Riesgos; determina la cantidad de 51 eventos que generan riesgos para la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez, asimismo se establece que los riesgos encontrados y registrados contienen mitigadores para su pronta corrección,



**MUNICIPALIDAD SAN PEDRO SACATEPEQUEZ
DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS**

apegándose al **ACUERDO A-028-2021** y además se acopla al **Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG)** en el numeral **4.2.6. “Consideración de la Exposición a Riesgos de Fraude y Corrupción**, de esta manera la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez implementa los fundamentos de presentación de información, salvaguarda de los recursos y los bienes de la institución.

Los cambios establecidos por medio del control interno implementado por la Máxima Autoridad en conjunto con el Equipo de Dirección y con la Unidad Especializada de Riesgos, queda totalmente regulado y establecido, tomando en cuenta que este mismo este sujeto a cambios; según los cambios de estructura orgánica institucional.

c) Actividades de Control

El control interno se aplica en todos los niveles de la estructura organizacional, existen responsabilidades en las actividades de control, debido a que es necesario que todo el personal dentro de la entidad conozca cuáles son las tareas de control que debe ejecutar.

Aquí se enmarcan acciones que define el Alcalde Municipal y Equipo de Dirección de la Municipalidad, donde se deben establecer actividades de control que permitan incrementar la posibilidad de alcanzar objetivos, fomentar la eficiencia operativa y ayudar a asegurar que se lleve a cabo las respuestas de la entidad ante los riesgos, estas actividades están bien establecidas en toda la Municipalidad, con tendencia a implementar mejoras en las políticas que enmarquen actividades y procedimientos en el control interno.

Comprende la evaluación de los siguientes elementos:

10. La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos.
11. Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables.
12. La organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos.

Esta actividad tiene como objetivo comunicar de manera anticipada el estado actual de la entidad frente al riesgo, que permita orientar las acciones adecuadas para la mitigación de estos de manera priorizada, que disminuya la probabilidad de materialización del riesgo, reducir la incertidumbre y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos del Plan Estratégico Institucional. Con el presente informe se realiza un informe de diagnóstico para acatar lo que indica el SINACIG.



**MUNICIPALIDAD SAN PEDRO SACATEPEQUEZ
DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS**

i) Políticas y Procedimientos

Toda institución debe poseer y promover la elaboración de políticas y manuales con el fin de llevar a cabo los procesos rigen el funcionamiento de cada uno de los puestos y actividades que se desarrollan dentro de la municipalidad.

La Máxima Autoridad de la Municipalidad a través de Recursos Humanos, deberán llevar a cabo programas de capacitación continuos de las actividades de control que surjan dentro de la entidad, esto con el fin de fortalecer las competencias de nuestros servidores públicos a través de las capacitaciones. En conjunto con el equipo de dirección deberán realizar una cultura de cumplimiento de actividades de control y a su vez identificar todas aquellas fallas de deficiencia y así tomar acciones de mejora.

La municipalidad de San Pedro Sacatepéquez no cuenta actualmente con un programa de capacitación continuo, el cual es de suma importancia dentro de toda institución esto con el fin de alcanzar que nuestros servidores públicos en todos los niveles jerárquicos estén informados de las actividades de control a implementar las cuales permitirán generar información y comunicación de los resultados que queremos alcanzar.

Al realizar la evaluación de los riesgos y definir actividades de control se tomó en cuenta la creación de un programa para garantizar la capacitación del personal.

A través de la evolución de riesgos se pudo constatar que actualmente no se cuenta en la mayoría direcciones, departamentos secciones y unidades dentro de la municipalidad que forman parte de la estructura organizacional, con políticas y manuales de procedimientos desactualizados, es responsabilidad de la máxima autoridad en conjunto con Recursos Humanos y el Equipo de Dirección llevar a cabo elaboración e implementación de estos procedimientos.

La Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez identificó con base a la elaboración de matrices la necesidad de implementar y mejorar sus procesos administrativos y operativos por medio de la elaboración de los siguientes productos:

- Manuales
- Políticas
- Reglamentos
- Ordenanzas
- Guías

Todo esto para garantizar la mejora continua dentro de la estructura organizacional.



**MUNICIPALIDAD SAN PEDRO SACATEPEQUEZ
DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS**

d) Información y Comunicación

En esta actividad se establecen políticas y normas que generan información gerencial, confiable y oportuna, para la toma de decisiones en las unidades administrativas, financieras y operativas, conforme a los roles y responsabilidades de los servidores públicos, la información debe comunicar a los diferentes niveles organizacionales de la Municipalidad, mediante el uso de medios eficientes de comunicación para evaluar los controles internos en la consecución de los objetivos.

Comprende la evaluación de los siguientes elementos:

13. Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
14. Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno.
15. Se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos.

Al respecto, toda institución debe poseer la capacidad de identificar, recopilar y comunicar la información que generan de forma oportuna y en la forma correcta, para poder cumplir con las responsabilidades de cada uno de los servidores públicos. Es responsabilidad de cada uno de los involucrados en los procesos institucionales proporcionar información clara, concisa y relevante. Dentro la información a proporcionar se incluyen los informes financieros generados por los sistemas de información gerencial, información operativa y de cumplimiento. Todo esto para garantizar que la toma de decisiones este centralizada en el cumplimiento de los objetivos institucionales planteados por la institución como tal.

La Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez cuenta con canales de comunicación interna donde la Máxima Autoridad efectúa su comunicación con cada uno de los Servidores Públicos y por medio de los cuales se toman las decisiones pertinentes para el efectivo funcionamiento de la institución.

Para que la información cumpla con el papel de relevante y de calidad, la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez cuenta con el principal canal de información por la vía escrita siendo el principal encargado de dirigir, distribuir, explicar y ampliar la información la Dirección de Recursos Humanos, Gerencia Municipal y Secretaria Municipal. Su canal principal es por escrito tomando en cuenta los siguientes instrumentos de información:

- Oficios
- Circulares

Posee un canal interno de comunicación electrónico siendo el correo institucional proporcionado a todos los Directores, Jefe y Encargados.

Posee un segundo canal interno de comunicación por medio de la red social WhatsApp distribuido entre los colaboradores Municipales.



**MUNICIPALIDAD SAN PEDRO SACATEPEQUEZ
DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS**

i) Archivo

Actualmente el mecanismo de archivo con el que cuenta la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez consiste en la salvaguarda de documentación por escrito por parte de cada una de las Direcciones, Departamentos, Oficinas, Secciones y Unidades.

No se cuenta con una política de archivo establecida para la salvaguarda generalizada de todos los archivos históricos, fijos y temporales que genera la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez

Como resultado de la evaluación de riesgo se establecen para la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez en áreas específicas la creación de procedimientos para la salvaguarda de archivos:

- a. Secretaria Municipal: Política y Manual de Procedimientos de Recepción, Resguardo, Consulta, Recuperación y Depuración del Archivo Municipal.

La creación de estos productos hará posible la localización rápida y segura de la información de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez Su objetivo es garantizar que toda la información histórica, temporal y objetiva que concierne a la administración pública municipal esté al servicio de cada uno de los servidores públicos y población en general que deseen hacer uso de la misma.

ii) Documentos de Respaldo

Toda institución debe poseer procedimientos que garanticen el respaldo de la documentación importante, que sea clave para el funcionamiento presente y futuro de la misma. La información histórica de igual forma debe ser respaldada para garantizar que la toma de decisiones está sentada sobre bases sólidas y confiables.

La Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez actualmente cuenta con respaldos de datos únicamente por cada una de las oficinas que poseen dispositivos para el resguardo.

Se han estableciendo políticas para el respaldo de los datos por medio del Departamento de Tecnología, a continuación, se describen:

- a. Departamento de Tecnología: Política de Respaldo de la Información almacenada en los equipos de cómputo de la Municipalidad San Pedro Sacatepéquez



**MUNICIPALIDAD SAN PEDRO SACATEPEQUEZ
DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS**

iii) Control y Uso de Formularios

El uso de formularios está regido por el ente rector de control interno para entidades Gubernamentales Contraloría General de Cuentas información que fue especificada en los siguientes incisos del MAFIM SEGUNDA EDICION:

“Normas de Control Interno Se refieren a los criterios técnicos y la metodología uniforme que permita establecer el adecuado control interno en la administración de efectivo y sus equivalentes.

a. Registro y Uso de Formas y Formularios

Todo ingreso se registrará en las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas a través del SIAF vigente, con la información necesaria para su identificación, clasificación y registro presupuestario y contable. Todo egreso se registrará en los formularios generados en el SIAF vigente (Órdenes de Compra, Planillas, Fondo Rotativo, Gastos Recurrentes Fijos y Variables, Contratos, Instrucciones de Pago Contables y Pago de Amortizaciones y Servicio de la Deuda) y otros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.”

La Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez se rige por las estipulaciones establecidas en el MAFIM para la utilización de las formas oficiales y en este no se incluyen instrucciones para el resguardo específico. Por lo tanto, la municipalidad realiza la guarda y custodia de los mismo bajo las condiciones propias del personal que posee bajo su cargo la responsabilidad del manejo y distribución de las formas oficiales, por el momento, 31B y 7B.

iv) Líneas Internas de Comunicación

Las líneas de comunicación internas de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez están establecidas por medio de los siguientes canales internos:

- a. Comunicación por escrito:
 - Circulares, Oficios y Certificaciones.
- b. Comunicación
 - Digital:
 - Correo Institucional
 - Redes Sociales (WhatsApp)

Como resultado de la evaluación y diagnóstico de las condiciones actuales de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez se establecieron medidas para lograr que la comunicación interna se canalice de forma correcta y escalonada, con la creación del siguiente manual por parte de la Dirección de Recursos Humanos:



**MUNICIPALIDAD SAN PEDRO SACATEPEQUEZ
DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS**

- a. Dirección de Recursos Humanos: Desarrollo, Implementación y Divulgación del Manual de Puestos y Funciones para la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez

La inexistencia de este tipo de manuales dificulta y compromete la transmisión de la información dentro de la estructura organizacional, propiciando la desinformación, mal interpretación y bloqueo de los canales internos de comunicación e información.

La implementación de un manual de puestos y funciones permitirá poseer una línea directa de comunicación entre todos los servidores públicos, conservando la jerarquía laboral y propiciando la responsabilidad de la divulgación clara, precisa y discreta de la información institucional.

Además, de recibir la información necesaria para llevar a cabo sus actividades, todo el personal, especialmente los empleados con responsabilidades importantes deben tomar en serio sus funciones comprometidas al Control Interno.

v) La Institución debe establecer Políticas de Comunicación con Grupos de Interés Externo

Las autoridades Municipales cuentan con canales de comunicación electrónico y la página oficial Municipal en el portal web, además de las diferentes páginas de redes sociales que forman parte de las funciones del Departamento de Comunicación. La página web es administrada por una empresa que provee el servicio de portales webs, MuniPortales.

- Portal web
- Redes sociales Facebook,
- Facebook: Muni San Pedro

La población San Pedro Sacatepéquez también puede hacer uso del canal de comunicación por medio de la línea telefónica de la municipalidad de San Pedro Sacatepéquez

77601213 - 77604380

e) Actividades de Supervisión

Comprende la evaluación de los siguientes elementos:

16. Se lleva a cabo evaluaciones sobre la marcha y por separado para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.
17. Se evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración.

El sistema de control interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias.



MUNICIPALIDAD SAN PEDRO SACATEPEQUEZ DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS

Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad.

Es importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno, teniendo en cuenta:

- Las actividades de monitoreo durante el curso ordinario de las actividades de la institución
- Evaluaciones separadas.
- Condiciones reportables.
- Papel asumido por cada servidor público en los niveles de control.

Es importante establecer procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia detectada que pueda afectar al sistema de control interno, sea informada oportunamente para tomar las decisiones pertinentes. Los sistemas de control interno cambian constantemente, debido a que los procedimientos que eran eficaces en un momento dado pueden perder su eficacia por diferentes motivos como la incorporación de nuevos empleados, restricciones de recursos, entre otros.

Las actividades de monitoreo y supervisión son llevadas a cabo a través de evaluaciones continuas e independientes. Las evaluaciones continuas están integradas en los procesos de la administración pública en los diferentes niveles de la institución y suministran información oportuna, debido a que permiten una supervisión en tiempo real y gran rapidez de adaptación. Las evaluaciones independientes se ejecutan periódicamente y pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones del equipo de dirección. Estas evaluaciones no están incluidas actualmente, pero permiten determinar si cada uno de los componentes está presente y funcionando. Las evaluaciones incluyen observaciones, investigaciones, revisiones y exámenes apropiados para determinar si los controles para llevar a cabo los principios a través de la institución son diseñados, implementados y conducidos.

Existen diferentes enfoques para llevar a cabo las evaluaciones independientes, algunos son:

- Evaluaciones de auditoría interna
- Otras evaluaciones objetivas
- Evaluaciones a través de las direcciones, departamentos, oficinas, secciones y unidades, ya sea operativas y/o funcionales
- Autoevaluaciones



MUNICIPALIDAD SAN PEDRO SACATEPEQUEZ DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS

La implementación del Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG- optimizará las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados, compromisos de mejoramiento, que anteriormente se realizaban de una forma posiblemente empírica pero funcional.

La Máxima Autoridad, Equipo de Dirección y Servidores Públicos han asimilado efectivamente el nuevo sistema, *comprometiéndose todo el personal en distintas jerarquías para cumplirlo, desarrollando actividades para la adecuada supervisión del Control Interno y la evaluación de sus resultados, además este informe realiza una comparación del estado que actual contra el diseño establecido por el señor Alcalde y su Concejo Municipal;* formalizando autoevaluaciones y considerando las auditorías y evaluaciones de las diferentes instancias fiscalizadoras, sobre el diseño y eficacia operativa.

La Máxima Entidad, Equipo de Dirección y Servidores Públicos de la institución contribuyen al mejoramiento continuo del Control Interno. La evaluación y mejoramiento de los sistemas de control, es llevada a cabo por los responsables de las operaciones y procesos correspondientes durante el transcurso de sus actividades cotidianas. Las observaciones y debilidades del control interno son comunicadas a las instancias correspondientes, quienes las atienden con oportunidad y diligencia, contribuyendo con ello a la eficacia y eficiencia de los sistemas de control interno

La Máxima Autoridad supervisa el cumplimiento del SINACIG a través de evaluaciones del desempeño, autoevaluaciones, evaluaciones independientes y colectivas para disminuir la resistencia al cambio que se presentará en algunos sectores.

V. Conclusión sobre el Control Interno

a) Entorno de Control y Gobernanza

El entorno de control y la buena gobernanza diseñada por el Concejo Municipal y por el señor alcalde Municipal de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez funciona eficientemente y se apoya en los puntos de acta socializados hacia todas las unidades administrativas, en la cual se reconoce al SINACIG como base de la buena administración y el control.

El Concejo Municipal y el señor alcalde han delegado a Recursos Humanos la creación y actualización de manuales de funciones y de procedimientos, así como en ordenanzas constantes que regulan la gestión de todas las unidades administrativas.



MUNICIPALIDAD SAN PEDRO SACATEPEQUEZ DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS

Las prácticas de integridad, principios y valores éticos están siendo fomentadas por una política de fomento de dichas prácticas y con estrategias que el Comité de Ética recién formado está impulsando. Las prácticas éticas han sido aceptadas y ejecutadas por los servidores públicos, y se apoyan en el ejemplo brindado por el Concejo Municipal, el señor alcalde y su equipo de dirección.

El Código de ética está autorizado por el Concejo Municipal, el cual será apoyado por un Programa de Prevención de la Corrupción ya diseñado y autorizado; la vigilancia de las prácticas éticas está a cargo de un Comité de Ética.

La competencia profesional es evaluada anualmente, para lo cual se cuenta con una guía de evaluación de desempeño, la que mide el cumplimiento de funciones y responsabilidades, así como competencias para establecer oportunidades de capacitación por cada área y puestos. La evaluación de desempeño es una herramienta que cada Dirección está empezado a utilizar como guía para mejorar la posibilidad de alcanzar objetivos.

La estructura organizacional y la asignación de responsabilidad se han diseñado de una manera práctica de acuerdo con las metas y objetivos de cada área y se considera eficiente para apoyar las operaciones del Plan Operativo Anual.

La rendición de cuentas hacia la comunidad y usuarios externos de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez funciona de acuerdo con requerimientos de la normativa asociada y con la información que por ley debe ser divulgada en la página WEB de la entidad; para usuarios internos se trabaja en una política que abarque todos los niveles y ámbitos de responsabilidad, buscando la supervisión continua y la retroalimentación periódica sobre el cumplimiento de sus funciones en alineación con el cumplimiento de objetivos.

El entorno de control de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez favorece un control interno razonable y efectivo, ya que proporciona una influencia positiva que mejora las posibilidades de lograr los objetivos de la entidad.

Las directrices, políticas y procedimientos de este componente se encuentran adecuadamente comunicadas a todas las áreas de la Municipalidad.

El Control Interno en el componente de entorno de control y gobernanza está adecuadamente diseñado y funcionando formalmente todas las áreas mediante políticas y procedimientos escritos, los cuales están actualizados de acuerdo con la necesidad de la Municipalidad, enfocándose en el funcionamiento de los procesos operativos clave para el alcance de objetivos.



**MUNICIPALIDAD SAN PEDRO SACATEPEQUEZ
DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS**

b) Evaluación del Riesgo

La metodología de gestión del Riesgo adoptada y aprobada por el Concejo Municipal de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez es confiable, así como la ejecución por parte del equipo de Dirección, ya que se ha utilizado como base de procedimientos de identificación de eventos y evaluación de riesgos residuales como mínimo la Guía 1 del SINACIG, así como un proceso de obtención de datos estratégicos y actividades expuestas a eventos de riesgo centralizado por parte de los Directores de las unidades. La Unidad de Riesgos se encuentra en funcionamiento desde enero del presente año, la cual ha basado su actividad en un estatuto de funcionamiento con propósito, autoridad y responsabilidad definidos.

La Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez está implementando procedimientos para relacionar los objetivos globales con los objetivos específicos y lograr la participación de la mayor cantidad de servidores públicos en el diseño de los Planes Operativos Anuales.

Los objetivos y estrategias de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez proporcionan una orientación adecuada sobre lo que se quiere lograr para el beneficio de la comunidad y a nivel de país.

Se han desarrollado objetivos a nivel de actividades en el Plan Operativo Anual, para apoyar el logro de los objetivos de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez

c) Actividades de Control

Las políticas y procedimientos consideran los objetivos a alcanzar y riesgos asociados. Existen actividades de control para los planes y programas del Plan Operativo Anual y estas responden a las necesidades de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez

Se han diseñado e implementado políticas y procedimientos que permiten mitigar los riesgos de mayor impacto en probabilidad y severidad que están relacionados con los objetivos de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez mediante un análisis realizado por la Unidad Especializada de Riesgos, en el cual se alinean procesos, procedimientos, reglamentos y manuales para obtener mitigadores (controles).

El Concejo Municipal ya ha considerado facilitar cursos de formación sobre las leyes y normas relacionadas a las mejores prácticas de control interno para el presente año.



**MUNICIPALIDAD SAN PEDRO SACATEPEQUEZ
DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS**

d) Información y Comunicación

Los sistemas automáticos de información del Estado son utilizados en forma confidencial con datos íntegros, y proporcionan a el Concejo Municipal la información financiera y operativa necesaria en un tiempo razonable. Esta información refleja todos los registros generados por cada área de la estructura organizacional al ejecutar sus planes de acción y estrategias de forma eficiente.

El registro de la información financiera y contable se realiza alineado con los requerimientos del Manual de Administración Financiera Municipal vigente, del cual todos los servidores públicos a cargo de registros han sido debidamente capacitados.

Los documentos y formularios oficiales son salvaguardados en archivos de cada área y se encuentran disponible inmediatamente para consulta o respaldar registros.

La Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez se encuentra en un proceso de implementación de buenas prácticas de Gobernanza de Tecnología de Información, atendiendo el requerimiento del SINACIG.

En general la comunicación y rendición de cuentas, tanto dentro de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez como con terceros externos es eficaz, ya que se comunica el manejo de fondos públicos y fondos privativos transparentemente.

e) Actividades de Supervisión

La supervisión del funcionamiento del control interno es adecuada y suficiente, ya que, por la estructura organizacional, se requiere la función eficiente de cada director y mandos medios para vigilar continuamente el cumplimiento de los planes de acción, políticas y procedimientos.

La supervisión específica es realizada mediante reuniones del señor Alcalde y Gerencia Municipal con los directores o jefaturas para seguimiento de proyectos, servicios y cumplimiento de objetivos del POA.

El Concejo Municipal en sus sesiones oficiales brinda un seguimiento continuo sobre la buena gestión de la administración, la calidad de la información financiera y operativa, así como el cumplimiento normativo de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez



**MUNICIPALIDAD SAN PEDRO SACATEPEQUEZ
DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS**

La función de Auditoría Interna es aceptable y presenta resultados de sus evaluaciones periódicamente ante el Concejo Municipal; actualmente se encuentra en un proceso de incorporar mejores prácticas y las Normas de Auditoría Interna Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

En conclusión, el sistema de control interno de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez al 30 de abril de 2022 es *aceptable* y proporciona una seguridad razonable de que el proceso de preparación de la información operativa y financiera es fiable, la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez tiene procedimientos eficaces para asegurar el cumplimiento de las leyes y normativas que le sean aplicables y con su Equipo de Dirección conoce hasta qué punto cada área de la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez está alcanzando sus objetivos del Plan Estratégico Institucional, Plan Operativo Anual y el Plan Operativo Multianual con la consideración del riesgo evaluado en sus matrices presentadas al 30 de abril de 2022.



ANEXOS



MUNICIPALIDAD SAN PEDRO SACATEPEQUEZ
DEPARTAMENTO DE SAN MARCOS

Matriz de Niveles de Tolerancia
Aplicables a la Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez

Rango		Descripción	Criterio	Priorización
1	10	Riesgo residual tolerable que no requiere atención inmediata. Es gestionado razonablemente por el control interno de la entidad	Básico	Verde
10.01	15	Riesgo residual que puede ser gestionado a través de opciones de control adicionales o respuestas específicas al riesgo	Gestionable	Amarillo
15.01	en adelante	Riesgo residual tolerable con mayor exposición a no alcanzar los objetivos, es necesario replantear la estrategia a la respuesta al riesgo	No Tolerable	Rojo



a) Matriz de Riesgos

Entidad	Municipalidad de San Pedro, Sacatepequez
Periodo de evaluación	2022

No. Activo	Objetivo	Tipo Objetivo (Activo)	Ref	Area evaluada	Eventos identificados (Riesgos)	Descripción del riesgo	Probabilidad (P)	Severidad (I)	Riesgo inherente P * I	Madurez de control	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
1	Ejecución laboral eficiente y eficaz del Colaborador municipal	Cumplimiento Normativo	UAIP-C-01	Información Pública	Conocimiento óptimo en los requerimientos de la Ley de Acceso a la Información Pública	Ausencia de capacitación al personal en general de la Municipalidad sobre la Ley de Acceso a la Información Pública, causando contrariedades legales.	3	2	6	2	3.00	Se cuenta con el conocimiento empírico, solamente lo que establece la normativa vigente	
2		Cumplimiento Normativo	UAIP-C-02	Información Pública	Incumplimiento de las unidades administrativas de la municipalidad de proporcionar la información de oficio requerida	No presentar oportunamente la información de oficio para publicarla al Portal de Acceso a la Información Pública, causando vulnerabilidad y exposición a sanciones administrativas y legales, por incumplir con la publicación de oficio que requiere la ley	1	5	5	1	5.00	Se cuenta con el conocimiento empírico, solamente lo que establece la normativa vigente	
3		Cumplimiento Normativo	RH-C-01	Unidad de Recursos Humanos	Conocimiento óptimo a las normativas de tránsito	Falta de capacitación a personal de la Policía Municipal de Tránsito, para el fortalecimiento y un buen desempeño laboral, afectando el rendimiento y falta de trabajo en equipo	2	2	4	2	2.00	El conocimiento que cuenta el personal actualmente es traslado sin contar con normativa	
4	Realizar procesos y estrategias de capacitación y formación para los servidores públicos, basados en las competencias que permitan cumplir eficientemente los planes institucionales	Operativo	RH-O-01	Unidad de Recursos Humanos	No existe Política ni Procedimientos de estrategias de Capacitación y Formación para los servidores públicos	Incumplimiento eficiente de los planes institucionales de la Municipalidad por la falta de capacitación y desarrollo de competencias de los servidores públicos, provocando el deficiente cumplimiento de los objetivos institucionales	2	5	10	2	5.00	Se capacitan de forma individual	
5	Realizar procesos de Retención, Promoción y Sucesión de los Servidores Públicos con eficiencia y eficacia	Operativo	RH-O-3	Unidad de Recursos Humanos	No existe un Manual de Procedimientos que defina los procesos de Retención, Promoción y Sucesión en los servidores públicos	No contar con normativa aplicable que prevenga la inestabilidad laboral, malestar y poca motivación en el desempeño de los servidores públicos impactando de forma directa en los resultados obtenidos a nivel administrativo, técnico, operacional y financiero de todas las áreas de la Municipalidad	5	3	15	1	15.00	Actualmente no hay procedimientos definidos de selección y contratación de personal. El proceso se realiza cumpliendo los requisitos mínimos establecidos en ley según el criterio del personal a cargo.	
6	Presentación oportuna de los informes específicos y el Informe Global a la Autoridad Máxima, por parte de la Unidad de Auditoría Interna Municipal	Cumplimiento Normativo	UDAIM-C-01	Auditoría Interna Municipal	Que se ejecute las Auditorías Específicas por parte de la Unidad de Auditoría Interna aprobadas en el PAA y el Informe Global oportunamente como lo establece NAIGUB No. 7	No finalizar las Auditorías programadas y aprobadas en el Plan Anual de Auditoría para el periodo 2022, debido a los requerimientos que no le competen a la Unidad de Auditoría Interna, afectando en la presentación oportuna de los informes específicos e informe global	4	3	12	3	4.00	Se reciben notificaciones de otros requerimientos atrasando en la ejecución del PAA	

Entidad	Municipalidad de San Pedro, Sacatepequez
Periodo de evaluación	2022

No. Activo	Objetivo	Tipo Objetivo (Activo)	Ref	Area evaluada	Eventos identificados (Riesgos)	Descripción del riesgo	Probabilidad (P)	Severidad (I)	Riesgo inherente P * I	Madurez de control	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
7	Realizar una política general de comunicación de la información, que facilite una comunicación interna y externa efectiva a los distintos niveles organizacionales	Estrategico	RP-E-1	Relaciones Públicas	No existe Política General de Comunicación de la Información	No existen canales, ni procedimientos específicos formales que fomenten una comunicación interna y externa efectiva, impactando en la falta de información que obstruye, dificulta o elimina la calidad de la toma de decisiones a nivel gerencial, administrativo y operativo, provocando una débil cultura.	5	4	20	2	10.00	Se trabaja de manera empirica, del traslado de información	
8	Cumplimiento de los procesos y normativas del Control eficiente y eficaz en la administración y entrega de materiales, bienes y suministros municipales	Operativo	COMB-O-02	COMBUSTIBLE	Normas de aplicación en la Administración, Control y Abastecimiento de suministro de combustible	No contar con una guía que regule el día y la hora de despacho de suministro, provocando que los pilotos requieran del suministro en horario y día inhábil	5	3	15	2	7.50	Se cuenta con normativas vigentes	
9		Cumplimiento Normativo	COMB-C-03	COMBUSTIBLE		No contar con una herramienta actualizada para la Administración, Control y Abastecimientos de Combustible, provocando deficiencias en la entrega del suministro	4	2	8	3	2.67	Se cuenta con normativas vigentes	
10	Cumplimiento de los procesos y normativas de salvaguarda de bienes del Estado	Cumplimiento Normativo	DMP-C-01	DMP	Fluctuación de precios de los materiales de construcción	Que se de una fluctuación de precios en los materiales, causando que la empresa constructora reduzca la calidad de la construcción.	2	4	8	3	2.67	Se realiza conforme a las normativas generales	
11	Coordinar y consolidar los diagnósticos, planes, programas y proyectos de desarrollo del municipio.	Operativo	DMP-O-01	DMP	Los diagnosticos comunitarios actualizados	Falta de actualización de los diagnosticos comunitarios, causando que no exista información adecuada de las comunidades para proponer planes, programas o proyectos	4	4	16	3	5.33	Falta de definición de los procedimientos en la actualización	
12	Suscribir contratos administrativos de forma	Operativo	S-O-01	SECRETARIA	Procedimiento para suscribir contratos	Contratos suscritos y aprobados de forma extemporánea y retardo de carga al sistema de digitalización exponiendo a reparos	4	4	16	1	16.00	Actualmente no existe guía para solicitar, elaborar y aprobar contratos administrativos que compete a la secretaria municipal	

Entidad	Municipalidad de San Pedro, Sacatepequez
Periodo de evaluación	2022

No. Activo	Objetivo	Tipo Objetivo (Activo)	Ref	Área evaluada	Eventos identificados (Riesgos)	Descripción del riesgo	Probabilidad (P)	Severidad (I)	Riesgo inherente P * I	Madurez de control	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
13	Administrativos de forma eficiente	Operativo	S-O-02	SECRETARIA	Procesos de suscripción de contratos administrativos	Errores en contenido de los contratos administrativos provocando demora en la contratación y/o adquisición de bienes, materiales, suministros o servicios	3	4	12	1	12.00	Actualmente no existe guía para solicitar, elaborar y aprobar contratos administrativos que compete a la secretaria municipal	
14	Gestionar oportunamente las solicitudes presentadas por los vecinos	Operativo	S-O-03	SECRETARIA	Procedimientos para emitir documentos administrativos a petición de vecinos	Falta de cobro de tasas administrativas aplicables a determinados documentos emitidos por la Secretaría provocando pérdidas a las arcas municipales	3	4	12	1	12.00	Actualmente no existen procedimientos para solicitar, elaborar y entregar documentos administrativos solicitados por vecinos considerando el plan de tasas aprobado	
15		Operativo	S-O-04	SECRETARIA		Errores en la emisión de documentos provocando mal uso de recursos administrativos	3	3	9	1	9.00	Actualmente no existen procedimientos para solicitar, elaborar y entregar documentos administrativos solicitados por vecinos considerando el plan de tasas aprobado	
16	Garantizar la Conservación, Consulta, Recuperación y Depuración de Documentos Internos y Externos de la Municipalidad	Información	S-I-01	SECRETARIA	Procesos de archivo documental de la información financiera y no financiera, interna y externa de la Municipalidad	Falta de Archivo documental, provocando extravío de documentos provocando demora, pérdida de información, atraso o incumplimiento de procesos específicos	3	4	12	1	12.00	Actualmente no existe un Manual de Archivo	
17	Presentación de información financiera y no financiera fiel, en cuanto a los usuarios de los servicios públicos de la Municipalidad con respecto a la pertenencia sociolingüística	Información	AV-I-01	ATENCIÓN AL VECINO	Presentación de información fidedigna en cuanto a la pertenencia sociolingüística	Informe presentado a la Encargada de la Oficina de Acceso a la Información Pública no cuenta con información cuantificable y medible, afectando la presentación de información no financiera fiel	5	3	15	2	7.50	Realiza presentación de informe de forma mensual, sin contar con una herramienta de comprobación de la información	
18	Salvaguarda de los documentos para evitar pérdida, mal uso y deterioro	Información	DAFIM-I-01	DAFIM	Un área destinada para el resguardo de documentación de soporte contenida en expedientes de pago efectuados por la Municipalidad	Inexistencia de un área adecuada para el resguardo de documentación de respaldo afectando en incurrir en pérdida de documentación, demora en realización de consultas e incumplimiento en la entrega de información pertinente solicitada referente a pagos efectuados	5	3	15	3	5.00	Se archiva gradualmente pero no de manera óptima	

Entidad	Municipalidad de San Pedro, Sacatepequez
Período de evaluación	2022

No. Activo	Objetivo	Tipo Objetivo (Activo)	Ref	Área evaluada	Eventos identificados (Riesgos)	Descripción del riesgo	Probabilidad (P)	Severidad (I)	Riesgo inherente P * I	Madurez de control.	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
19	Identificar adecuadamente las funciones del Colaborador Municipal	Cumplimiento	DAFIM-C-01	DAFIM	Manual de Funciones y Procedimientos de la Dirección Financiera Municipal	Falta de actualización del Manual de Funciones y Procedimientos de la DAFIM, lo que provoca que se realicen funciones sin control, seguimiento y con vulnerabilidad que puedan provocar duplicidad de funciones	5	3	15	3	5.00	Se cuenta con manual pero esta desactualizado	
20	Presentación oportuna y eficiente de información razonable en cuanto a las modificaciones presupuestarias	Información	PRESU-I-01	ENCARGADO DE PRESUPUESTO	Realizar contrataciones y adquisiciones verificando la disponibilidad presupuestaria	No consultar la Disponibilidad Presupuestaria en las contrataciones, impactando en la mala ejecución presupuestaria provocada por el proceso realizado sin respetar la planificación presupuestaria	4	3	12	1	12.00	Se contrata sin consultar si hay Disponibilidad Presupuestaria	
21	Garantizar la presentación de saldos razonables en los Estados Financieros de la Municipalidad	Información	CONTA-I-01	CONTABILIDAD	Documentación de soporte para regularizar la cuenta contable 1234 del Balance General	Falta de Regularización de la cuenta 1234 por no contar con la documentación de respaldo, provocando incurrir en sanciones administrativas por falta de regularización en cuentas contables	5	4	20	2	10.00	No se cuenta con documentación de soporte	
22	Cumplimiento de los procesos y normativas del Control eficiente y eficaz en la administración y entrega de materiales, bienes y suministros municipales	Estratégico	ALMAC-E-01	ALMACÉN	Procedimientos específicos en el área de Almacén	Falta de procedimientos eficientes y eficaces en el área de Almacén, provocando caer en errores administrativos que provocan descontrol y vulnerabilidad a pérdida de recursos municipales	5	3	15	2	7.50	Se traslada la información de procesos por parte de terceras personas	
23	Cumplir con los procesos y normativa de salvaguarda de bienes del estado	Operativo	INV-O-01	ENCARGADO DE INVENTARIO	Procedimiento de darle de baja a los bienes en mal estado	Incumplimiento del procedimiento respectivo de darle de baja a los bienes en mal estado, impactando en la presentación de información no íntegra en el libro de inventarios	4	3	12	2	6.00	Se traslada la información de procesos por parte de terceras personas	
24	Cumplir con los procesos y normativa de salvaguarda de bienes del estado	Operativo	INV-O-02	ENCARGADO DE INVENTARIO	Procedimiento de darle de baja a los bienes en mal estado	Falta de procedimientos de darle de baja a los bienes en mal estado, provocando que los colaboradores tengan en salvaguarda bienes en mal estado exponiendo a deterioros o posibles pérdidas	5	3	15	2	7.50	Se traslada la información de procesos por parte de terceras personas	

Entidad	Municipalidad de San Pedro, Sacatepequez
Periodo de evaluación	2022

No. Activo	Objetivo	Tipo Objetivo (Activo)	Ref	Area evaluada	Eventos identificados (Riesgos)	Descripción del riesgo	Probabilidad (P)	Severidad (I)	Riesgo inherente P * I	Madurez de control	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
25	Realizar erogaciones conforme el cumplimiento a la normativa legal vigente aplicable	Financiero	FOND-F-01	FONDO ROTATIVO	Pagos por medio de Fondo Rotativo sin observar ni cumplir el procedimiento legal respectivo	Incurrir en sanciones administrativas por utilizar recursos municipales en la erogación de gastos constantes de alimentación y combustible sin cumplir los requisitos de ley	4	2	8	1	8.00	Se realizan de manera empirica	
26	Cumplimiento de los procesos y normativas del Control eficiente y eficaz en la administración y entrega de materiales, bienes y suministros municipales	Cumplimiento Normativo	COMP-C-01	COMPRAS	Actualización del Manual de compras y contrataciones del Estado	Falta de actualización del Manual de compras y contrataciones, causando que se realicen compras y contrataciones en cualquiera de sus modalidades sin cumplir todos y cada uno de los requisitos establecidos legalmente	5	3	15	3	5.00	Se realiza con un Manual no actualizado	
27	Seguimiento de manera eficiente y eficaz de los ingresos, en cuanto a los pagos de los usuarios de los servicios públicos municipales	Estrategico	AGUA-E-01	DEAGUAS	Reglamento y tarifas para la prestación del servicio de alcantarillado sanitario, Agua potable y PTAR,	Falta de reglamento y tarifas del servicio de alcantarillado y PTAR, provocando la falta de toma de acciones para mejorar la prestación del servicio y posibles denuncias por falta de normativa	5	4	20	1	20.00	Se trabaja de manera empirica, del traslado de información	
28		Operativo	AGUA-O-01	DEAGUAS		La desactualización del reglamento y tarifas limita las acciones a realizarse para el cumplimiento de los objetivos, afectando principalmente la prestación del servicio.	5	3	15	3	5.00	Se cuenta con reglamento pero no esta actualizado	
29	Identificar adecuadamente las funciones del Colaborador Municipal	Operativo	AGUA-O-02	DEAGUAS	Manuales de puestos y funciones en el área de Agua	Falta de actualización de Manuales en el área de Aguas y Alcantarillado, causando que los trabajadores desconozcan las funciones para el puesto que son contratados, pudiendose dar la duplicidad de funciones.	5	3	15	3	5.00	Se cuenta con manual pero esta desactualizado	
30	Realizar erogaciones conforme el cumplimiento a la normativa legal vigente aplicable	Estrategico	AGUA-E-02	DEAGUAS	Erogaciones de energia eléctrica conforme al consumo	Falta de pago de los servicios de energia eléctrica, causando suspensión de la energia eléctrica, ocasionando la interrupción del suministro de agua potable a los usuarios.	4	2	8	1	8.00	No hay un pago eficiente	

Entidad	Municipalidad de San Pedro, Sacatepequez
Periodo de evaluación	2022

No. Activo	Objetivo	Tipo Objetivo (Activo)	Ref	Área evaluada	Eventos identificados (Riesgos)	Descripción del riesgo	Probabilidad (P)	Severidad (I)	Riesgo inherente P * I	Madurez de control	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
31	Seguimiento de manera eficiente y eficaz a la Morosidad de los usuarios de los servicios públicos municipales	Financiero	AGUA-F-01	DEAGUAS	Seguimiento eficiente y eficaz a la morosidad del servicio de Agua	Existe una Tasa de morosidad del 36%, provocando baja recaudación de los ingresos propios y posibles sanciones por el ente fiscalizador	5	3	15	1	15.00	Se compra empíricamente	
32	Salvaguarda de los recursos para evitar pérdidas, mal uso y daño	Operativo	AGUA-O-03	DEAGUAS	Control de los activos para su resguardo en el área de almacén	Falta de resguardo de los activos en el área de almacén, pudiendo causar Pérdidas, mal uso y daño en los activos del departamento de Aguas	4	2	8	1	8.00	No se cuenta con resguardo adecuado	
33	Seguimiento de manera eficiente y eficaz de los ingresos, en cuanto a los pagos de los usuarios de los servicios públicos municipales	Financiero	TREN-E-01	TREN DE ASEO	Inscripción de vecinos al tren de Aseo Municipal	Falta de procedimiento en la inscripción de vecinos para el uso de servicio al Tren de Aseo, afectando que la municipalidad deje de percibir ingresos económicos y gaste recursos por recolecciones de vecinos no registrados	5	3	15	1	15.00	Se recauda sin contar con procedimientos de inscripción de vecinos	
34	Cumplimiento en la rendición de cuentas de manera oportuna	Cumplimiento Normativo	COM-C-01	COMUNICACIÓN SOCIAL Y RELACIONES PÚBLICAS	Documentación de respaldo, en la creación de la Unidad de Comunicación	No existe un documento que ampare la creación de la unidad de comunicación social, causando el incumplimiento en la Rendición de Cuentas de manera oportuna	5	3	15	1	15.00	Se trabaja sin un documento que ampare la creación de la Unidad	
35	Realizar la evaluación ambiental de las políticas, planes programas, proyectos y acciones ambientales dentro de la jurisdicción municipal	Cumplimiento Normativo	DES-C-01	DESECHOS SÓLIDOS	Elaboración de Políticas	No existen políticas que fundamenten las acciones técnicas y administrativas de la unidad, causando posibles sanciones administrativas por parte del ente fiscalizador	5	3	15	1	15.00	No se cuenta con políticas dentro de la Unidad	
36	Cumplimiento en la rendición de cuentas de manera oportuna	Cumplimiento Normativo	JAM-C-01	JUZGADO DE ASUNTOS MUNICIPALES	Reglamentos Municipales	No se cuenta con actualización de Reglamentos Municipales, provocando que al no emitir reglamentos municipales, no se alcanzan metas dentro de la Municipalidad.	5	4	20	3	6.67	Se cuenta con algunos manuales y reglamentos pero deben ser actualizados	

Entidad	Municipalidad de San Pedro, Sacatepequez
Período de evaluación	2022

No. Activo	Objetivo	Tipo Objetivo (Activo)	Ref	Area evaluada	Eventos identificados (Riesgos)	Descripción del riesgo	Probabilidad (P)	Severidad (I)	Riesgo inherente P * I	Madurez de control	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
37	Salvaguarda de los recursos para evitar pérdidas, mal uso y daño	Estrategico	ATP-E-01	ANTIGUA TERMINAL Y PLACITA	Salvaguarda de la Infraestructura de la Antigua Terminal y Placita	Antigua Terminal y Placita en mal estado, causando mal uso y seguir dañándose impactando en la desmotivación por parte de los usuarios a realizar sus transacciones comerciales en este tipo de mercado	4	3	12	1	12.00	No se cuenta con instalaciones adecuadas	
38	Salvaguarda de los recursos para evitar pérdidas, mal uso y daño	Estrategico	CC1-E-01	CENTRO COMERCIAL NÚMERO 1	El centro comercial numero uno y piso de plaza areas de mayor conflicto con los vendedores	No se cuenta con estrategias para garantizar el orden en el centro comercial. Debido a que en estos lugares de venta existen personas de diferentes lugares como de diferentes caracteres	4	2	8	1	8.00	No hay estrategias	
39	Cumplimiento de los procesos y normativas de salvaguarda de bienes del Estado	Cumplimiento Normativo	CC2-C-01	CENTRO COMERCIAL NÚMERO 2	Actualización del Catastro, para darle cumplimiento a la normativa de renovar contratos de arrendamiento	Los arrendatarios no brindan información de ultimo contrato de arrendamiento, recibo de pago, datos generales del arrendatario, causando que no se le de cumplimiento a la normativa legal vigente	5	3	15	1	15.00	se cuenta con poca información	
40	Gestionar oportunamente las solicitudes presentadas por los vecinos	Operativo	PM-O-01	PROCURADURÍA MUNICIPAL	Control de calidad en la recepción de expedientes por parte de las diferentes empresas ejecutorias o contratistas que acuden a la procuraduría.	La falta de una guía o herramienta para establecer los controles de calidad en la recepción de expedientes, causa que los contratistas que acuden a la procuraduría presentan sus expedientes de forma desordenada	5	2	10	1	10.00	se realiza de manera empirica	
41	Cumplimiento en la rendición de cuentas de manera oportuna	Operativo	PM-O-02	PROCURADURÍA MUNICIPAL	Equipo y red de internet eficiente para la rendición de cuentas de manera oportuna	No se cuenta con una red de internet estable y con buena velocidad para agilizar las publicaciones en el portal Guatecompras así como también no se cuenta con un equipo adecuado como una computadora o un escaner para digitalizar los diferentes documentos, provocando que no se cumpla con la Rendición de Cuentas de manera oportuna	4	2	8	1	8.00	Se le da cumplimiento con lo que se cuenta actualmente	
42	Realizar la evaluación ambiental de las políticas, planes programas, proyectos y acciones ambientales dentro de la jurisdicción municipal	Estratégico	PARQ-E-01	PARQUE REGIONAL MUNICIPAL QUETZALÍ	Plan Maestro en el manejo y conservación del Bosque	El Plan Maestro se encuentra desactualizado, limitando las acciones de manejo y conservación del bosque.	4	2	8	3	2.67	Se cuenta con Plan Maestro pero desactualizado	

Entidad	Municipalidad de San Pedro, Sacatepequez
Periodo de evaluación	2022

No. Activo	Objetivo	Tipo Objetivo (Activo)	Ref	Área evaluada	Eventos identificados (Riesgos)	Descripción del riesgo	Probabilidad (P)	Severidad (I)	Riesgo inherente P * I	Madurez de control	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
43	Cumplimiento en la rendición de cuentas de manera oportuna	Información	AREASP-I-01	Departamento de Áreas Protegidas y Bosques Municipales	Documentación de respaldo en cuanto a los datos históricos del departamento de áreas protegidas y bosques municipales	En el Departamento de Áreas Protegidas no existen registros, datos históricos o documentación que respalde las gestiones realizadas desde la fundación de la dependencia hasta agosto de 2,020	4	2	8	1	8.00	No se cuenta con datos estadísticos del departamento	
44	Promover el desarrollo integral de las mujeres sampedranas, involucrandolas desde distintos ejes, programas y talleres	Operativo	DMM-O-01	DIRECCIÓN MUNICIPAL DE LA MUJER	Personal adecuado para promover el desarrollo integral de las mujeres sampedranas, involucrandolas desde distintos ejes programas y talleres	Falta de personal adecuado para promover el desarrollo integral de las mujeres sampedranas, afectando en tener acceso directo con cada uno de los técnicos, causando así no poder cubrir a todos en su totalidad	4	2	8	2	4.00	Se realiza la promoción del desarrollo integral de las mujeres con el personal que se cuenta	
45	Seguimiento de manera eficiente y eficaz a la Morosidad de los usuarios de los servicios públicos municipales	Estratégico	IUSI-E-01	IMPUESTO ÚNICO SOBRE INMUEBLES	Plataforma eficiente (servicios gl) para la operacionalización del servicio	Falta de una plataforma eficiente y actualizada, causando que no se logre la recaudación del Impuesto Único sobre Inmuebles -IUSI-, generando incremento a la cartera de morosidad	4	3	12	3	4.00	Se cuenta con la plataforma pero no es eficiente	
46	Presentación de información financiera y no financiera fiel y razonable, en cuanto a los usuarios de los servicios públicos de la Municipalidad	Información	IUSI-I-01	IMPUESTO ÚNICO SOBRE INMUEBLES	Inspección ocular por parte de las oficinas técnicas, para la presentación de información fiel y razonable	La información que se utiliza para los registros del IUSI provienen de datos empíricos sin que exista un informe circunstanciado de las oficinas técnicas, ocasionando falta de certeza en el avalúo	5	2	10	1	10.00	Se trasladan informes circunstanciados de manera empírica	
47	Seguimiento de manera eficiente y eficaz a la Morosidad de los usuarios de los servicios públicos municipales	Financiero	IUSI-F-01	IMPUESTO ÚNICO SOBRE INMUEBLES	Seguimiento eficiente y eficaz a la morosidad del cobro del IUSI	Falta de seguimiento eficiente y eficaz a la morosidad del cobro del IUSI, impactando en los ingresos a las arcas municipales	4	3	12	2	6.00	Se realiza el cobro oportuno pero no con seguimiento eficiente y eficaz	
48	Ejecución laboral eficiente y eficaz del Colaborador municipal	Estrategico	PM-E-01	POLICIA MUNICIPAL	Inducción a los agentes municipales, para que realicen una ejecución laboral eficiente y eficaz	Falta de inducción los agentes de la Policía Municipal, provoca que desconozcan ciertas prohibiciones provocando con ello incumplimiento de funciones	5	2	10	1	10.00	Los Agentes laboran de manera empírica	

Entidad	Municipalidad de San Pedro, Sacatepequez
Periodo de evaluación	2022

No. Activo	Objetivo	Tipo Objetivo (Activo)	Ref	Área evaluada	Eventos identificados (Riesgos)	Descripción del riesgo	Probabilidad (P)	Severidad (I)	Riesgo inherente P * I	Madurez de control	Riesgo residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
49	Garantizar la movilidad urbana y rural y los espacios públicos	Estrategico	DMOT-E-01	DIRECCIÓN MUNICIPAL DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL	Actualización de Reglamento de Lotificaciones	Falta de Actualización del Reglamento de Lotificaciones, provocando que no se puede controlar el crecimiento urbano de fraccionamientos, ni exigir a las personas jurídicas a realizar los tramites para regular los fraccionamientos.	4	2	8	3	2.67	Se cuenta con reglamento pero no esta actualizado	
50	Garantizar la movilidad urbana y rural y los espacios públicos	Estratégico	DMOT-E-02	DIRECCIÓN MUNICIPAL DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL	Plan Municipal y Locales de Riesgo (PMR y PLR)	La desactualización de planes de mitigaciones de riesgos debido a la falta de interes de autoridades comunitarias para PLR y falta de compromiso de actores clave de PMR, provocando no garantizar la movilidad urbana y rural	4	2	8	3	2.67	Se cuenta con Plan Municipal pero se encuentra desactualizado	
51	Cumplimiento en la rendición de cuentas de manera oportuna	Cumplimiento Normativo	MA-C-01	APERTURA DE MATRICULAS CATASTRALES	Cumplimiento en la Rendición de Cuentas en cuanto a registrar información catastral	La información que se va generando es lenta, ya que no se puede aplicar en su generalidad, por no ser zona en proceso catastral y no existir obligatoriedad de aperturas catastrales	3	2	6	2	3.00	La Información es lenta para los procesos catastrales	



b) Mapa de Riesgos

Entidad	Municipalidad de San Pedro, Sacatepequez
Periodo de evaluación	2022

Mapa de riesgo

Probabilidad	5	5	10	PM-O-01 IUSI-I-01 PM-E-01	RH-O-03 COMB-O-02 AV-I-01 DAFIM-I-01 DAFIM-C-01 ALMAC-E-01 INVE-O-02 COMP-C-01	15	AGUA-O-01 AGUA-O-02 AGUA-F-01 TREN-E-01 COM-C-01 DES-C-01 CC2-C-01	20	RP-E-1 CONTA-I-01 AGUA-E-01 JAM-C-01	25	
	4	4	8	AREASP-I-01 DMIM-O-01 DMOT-E-01 DMOT-E-02	COMB-C-03 FOND-F-01 AGUA-E-02 AGUA-O-03 CC1-E-01 PM-O-02 PARQ-E-01	12	UDAIM-C-01 PRESU-I-01 INVE-O-01 ATP-E-01 IUSI-E-01 IUSI-F-01	16	DMP-O-01 S-O-01	20	
	3	3	6	UAIP-C-01 MA-C-01		9	S-O-04	12	S-O-02 S-O-03 S-I-01	15	
	2	2	4		RH-C-01	6		8	DMP-C-01	10	RH-O-01
	1	1	2			3		4		5	UAIP-C-02
		1	2	3	4	5					
Severidad											

No	Riesgos	Probabilidad	Severidad	Punteo	Ref
1	Ausencia de capacitación al personal en general de la Municipalidad sobre la Ley de Acceso a la Información Pública, causando contrariedades legales.	3	2	6.00	UAIP-C-01
2	No presentar oportunamente la información de oficio para publicarla al Portal de Acceso a la Información Pública, causando vulnerabilidad y exposición a sanciones administrativas y legales, por incumplir con la publicación de oficio que requiere la ley	1	5	5.00	UAIP-C-02
3	Falta de capacitación a personal de la Policía Municipal de Tránsito, para el fortalecimiento y un buen desempeño laboral, afectando el rendimiento y falta de trabajo en equipo	2	2	4.00	RH-C-01
4	Incumplimiento eficiente de los planes institucionales de la Municipalidad por la falta de capacitación y desarrollo de competencias de los servidores públicos, provocando el deficiente cumplimiento de los objetivos institucionales	2	5	10.00	RH-O-01
5	No contar con normativa aplicable que prevenga la inestabilidad laboral, malestar y poca motivación en el desempeño de los servidores públicos impactando de forma directa en los resultados obtenidos a nivel administrativo, técnico, operacional y financiero de todas las áreas de la Municipalidad incurriendo en desperdicio o mal uso de los recursos disponibles	5	3	15.00	RH-O-3
6	No finalizar las Auditorías programadas y aprobadas en el Plan Anual de Auditoría para el período 2022, debido a los requerimientos que no le competen a la Unidad de Auditoría Interna, afectando en la presentación oportuna de los informes específicos e informe global	4	3	12.00	UDAIM-C-01

14	Falta de cobro de tasas administrativas aplicables a determinados documentos emitidos por la Secretaría provocando pérdidas a las arcas municipales	3	4	12.00	S-O-03
15	Errores en la emisión de documentos provocando mal uso de recursos administrativos	3	3	9.00	S-O-04
16	Falta de Archivo documental, provocando extravío de documentos provocando demora, pérdida de información, atraso o incumplimiento de procesos específicos	3	4	12.00	S-I-01
17	Informe presentado a la Encargada de la Oficina de Acceso a la Información Pública no cuenta con información cuantificable y medible, afectando la presentación de información no financiera fiel	5	3	15.00	AV-I-01
18	Inexistencia de un área adecuada para el resguardo de documentación de respaldo afectando en incurrir en pérdida de documentación, demora en realización de consultas e incumplimiento en la entrega de información pertinente solicitada referente a pagos efectuados	5	3	15.00	DAFIM-I-01
19	Falta de actualización del Manual de Funciones y Procedimientos de la DAFIM, lo que provoca que se realizan funciones sin control, seguimiento y con vulnerabilidad que puedan provocar duplicidad de funciones	5	3	15.00	DAFIM-C-01
20	No consultar la Disponibilidad Presupuestaria en las contrataciones, impactando en la mala ejecución presupuestaria provocada por el proceso realizado sin respetar la planificación presupuestaria	4	3	12.00	PRESU-I-01

21	Falta de Regularización de la cuenta 1234 por no contar con la documentación de respaldo, provocando incurrir en sanciones administrativas por falta de regularización en cuentas contables	5	4	20.00	CONTA-I-01
22	Falta de procedimientos eficientes y eficaces en el área de Almacén, provocando caer en errores administrativos que provocan descontrol y vulnerabilidad a pérdida de recursos municipales	5	3	15.00	ALMAC-E-01
23	Incumplimiento del procedimiento respectivo de darle de baja a los bienes en mal estado, impactando en la presentación de información no integra en el libro de inventarios	4	3	12.00	INV-O-01
24	Falta de procedimientos de darle de baja a los bienes en mal estado, provocando que los colaboradores tengan en salvaguarda bienes en mal estado exponiendo a deterioros o posibles pérdidas	5	3	15.00	INV-O-02
25	Incurrir en sanciones administrativas por utilizar recursos municipales en la erogacion de gastos constantes de alimentación y combustible sin cumplir los requisitos de ley	4	2	8.00	FOND-F-01
26	Falta de actualización del Manual de compras y contrataciones, causando que se realicen compras y contrataciones en cualquiera de sus modalidades sin cumplir todos y cada uno de los requisitos establecidos legalmente	5	3	15.00	COMP-C-01
27	Falta de reglamento y tarifas del servicio de alcantarillado y PTAR, provocando la falta de toma de acciones para mejorar la prestación del servicio y posibles denuncias por falta de normativa	5	4	20.00	AGUA-E-01

28	La desactualización del reglamento y tarifas limita las acciones a realizarse para el cumplimiento de los objetivos, afectando principalmente la prestación del servicio.	5	3	15.00	AGUA-O-01
29	Falta de actualización de Manuales en el área de Aguas y Alcantarillado, causando que los trabajadores desconozcan las funciones para el puesto que son contratados, pudiendose dar la duplicidad de funciones.	5	3	15.00	AGUA-O-02
30	Falta de pago de los servicios de energía eléctrica, causando suspensión de la energía eléctrica, ocasionando la interrupción del suministro de agua potable a los usuarios.	4	2	8.00	AGUA-E-02
31	Existe una Tasa de morosidad del 36%, provocando baja recaudación de los ingresos propios y posibles sanciones por el ente fiscalizador	5	3	15.00	AGUA-F-01
32	Falta de resguardo de los activos en el área de almacén, pudiendo causar Pérdidas, mal uso y daño en los activos del departamento de Aguas	4	2	8.00	AGUA-O-03
33	Falta de procedimiento en la inscripción de vecinos para el uso de servicio al Tren de Aseo, afectando que la municipalidad deje de percibir ingresos economicos y gaste recursos por recolecciones de vecinos no registrados	5	3	15.00	TREN-E-01
34	No existe un documento que ampare la creacion de la unidad de comunicación social, causando el incumplimiento en la Rendición de Cuentas de manera oportuna	5	3	15.00	COM-C-01

35	No existen políticas que fundamenten las acciones técnicas y administrativas de la unidad, causando posibles sanciones administrativas por parte del ente fiscalizador	5	3	15.00	DES-C-01
36	No se cuenta con actualización de Reglamentos Municipales, provocando que al no emitir reglamentos municipales, no se alcanzan metas dentro de la Municipalidad.	5	4	20.00	JAM-C-01
37	Antigua Terminal y Placita en mal estado, causando mal uso y seguir dañándose impactando en la desmotivación por parte de los usuarios a realizar sus transacciones comerciales en este tipo de mercado	4	3	12.00	ATP-E-01
38	No se cuenta con estrategias para garantizar el orden en el centro comercial, Debido a que en estos lugares de venta existen personas de diferentes lugares como de diferentes caracteres	4	2	8.00	CC1-E-01
39	Los arrendatarios no brindan información de último contrato de arrendamiento, recibo de pago, datos generales del arrendatario, causando que no se le de cumplimiento a la normativa legal vigente	5	3	15.00	CC2-C-01
40	La falta de una guía o herramienta para establecer los controles de calidad en la recepción de expedientes, causa que los contratistas que acuden a la procuraduría presentan sus expedientes de forma desordenada	5	2	10.00	PM-O-01
41	No se cuenta con una red de internet estable y con buena velocidad para agilizar las publicaciones en el portal Guatecompras así como también no se cuenta con un equipo adecuado como una computadora o un escaner para digitalizar los diferentes documentos, provocando que no se cumpla con la Rendición de Cuentas de manera oportuna	4	2	8.00	PM-O-02

42	El Plan Maestro se encuentra desactualizado, limitando las acciones de manejo y conservación del bosque.	4	2	8.00	PARQ-E-01
43	En el Departamento de Áreas Protegidas no existen registros, datos históricos o documentación que respalde las gestiones realizadas desde la fundación de la dependencia hasta agosto de 2,020	4	2	8.00	AREASP-I-01
44	Falta de personal adecuado para promover el desarrollo integral de las mujeres sampedranas, afectando en tener acceso directo con cada uno de los técnicos, causando así no poder cubrir a todos en su totalidad	4	2	8.00	DMM-O-01
45	Falta de una plataforma eficiente y actualizada, causando que no se logre la recaudación del Impuesto Único sobre Inmuebles -IUSI-, generando incremento a la cartera de morosidad	4	3	12.00	IUSI-E-01
46	La información que se utiliza para los registros del IUSI provienen de datos empíricos sin que exista un informe circunstanciado de las oficinas técnicas, ocasionando falta de certeza en el avalúo	5	2	10.00	IUSI-I-01
47	Falta de seguimiento eficiente y eficaz a la morosidad del cobro del IUSI, impactando en los ingresos a las arcas municipales	4	3	12.00	IUSI-F-01
48	Falta de inducción los agentes de la Policía Municipal, provoca que desconozcan ciertas prohibiciones provocando con ello incumplimiento de funciones	5	2	10.00	PM-E-01

49	Falta de Actualización del Reglamento de Lotificaciones, provocando que no se puede controlar el crecimiento urbano de fraccionamientos, ni exigir a las personas juridicas a realizar los tramites para regular los fraccionamientos.	4	2	8.00	DMOT-E-01
50	La desactualización de planes de mitigaciones de riesgos debido a la falta de interes de autoridades comunitarias para PLR y falta de compromiso de actores clave de PMR, provocando no garantizar la movilidad urbana y rural	4	2	8.00	DMOT-E-02
51	La información que se va generando es lenta, ya que no se puede aplicar en su generalidad, por no ser zona en proceso catastral y no existir obligatoriedad de aperturas catastrales	3	2	6.00	MA-C-01



c) Plan de Evaluación de Riesgos

Entidad
Periodo de evaluación

Municipalidad de San Pedro, Sacatepequez
2022

No	Riesgo	Ref. Tipo Riesgo		Nivel de Riesgo Residual	Controles Recomendados	Prioridad de implementación	Recursos Internos o Externos	Puesto Responsable	Fecha de Inicio	Fecha Fin	Comentarios
6	No finalizar las Auditorías programadas y aprobadas en el Plan Anual de Auditoría para el periodo 2022, debido a los requerimientos que no le competen a la Unidad de Auditoría Interna, afectando en la presentación oportuna de los informes específicos e informe global	UDAIM-C-01	4.00	Tolerable	Darle prioridad al Plan Anual de Auditoría aprobado para el periodo 2022, estableciendo posteriormente cuales requerimientos son de mayor importancia o relevantes	Largo Plazo	Cumplimiento al PAA	Auditoría Interna Municipal	Mayo	Noviembre	
7	No existen canales, ni procedimientos específicos formales que fomenten una comunicación interna y externa efectiva, impactando en la falta de información que obstruye, dificulta o elimina la calidad de la toma de decisiones a nivel gerencial, administrativo y operativo, provocando una débil o nula rendición de cuentas de la Municipalidad	RP-E-1	10.00	Tolerable	Gestionar la implementación de herramientas eficientes para la comunicación interna y externa	Mediano Plazo	Herramienta de comunicación interna y externa	Relaciones Públicas	Mayo	Agosto	
8	No contar con una guía que regule el día y la hora de despacho de suministro, provocando que los pilotos requieran del suministro en horario y día inhábil	COMB-O-02	7.50	Tolerable	Realizar y gestionar la aprobación por parte de la Autoridad Superior, de una guía que regule el día y la hora de despacho del suministro de combustible	Mediano Plazo	Guía de despacho de combustible	COMBUSTIBLE	Mayo	Agosto	
9	No contar con una herramienta actualizada para la Administración, Control y Abastecimientos de Combustible, probocando deficiencias en la entrega del suministro	COMB-C-03	2.67	Tolerable	Realizar y gestionar la aprobación por parte de la Autoridad Superior, del Manual para la Administración, Control y Abastecimiento de Combustible	Mediano Plazo	Creación de la herramienta, implementarla y socializarla. Apoyarse con la normativa general	COMBUSTIBLE	Mayo	Agosto	
10	Que se de una fluctuación de precios en los materiales, causando que la empresa constructora reduzca la calidad de la construcción.	DMP-C-01	2.67	Tolerable	Realizar un zondeo en contratos del estado para obras civiles, para establecer un parámetro o criterio para definir los sobre costos.	Largo Plazo	Verificar contratos	DMP	Mayo	Noviembre	

Entidad	Municipalidad de San Pedro, Sacatepequez
Periodo de evaluación	2022

No	Riesgo	Ref. Tipo Riesgo		Nivel de Riesgo Residual	Controles Recomendados	Prioridad de implementación	Recursos Internos o Externos	Puesto Responsable	Fecha de Inicio	Fecha Fin	Comentarios
11	Falta de actualización de los diagnósticos comunitarios, causando que no exista información adecuada de las comunidades para proponer planes, programas o proyectos	DMP-O-01	5.33	Tolerable	Se realizarán gestiones ante diferentes instituciones para que apoyen en la actualización de diagnósticos comunitarios	Mediano Plazo	Informática oportuna y eficiente	DMP	Mayo	Agosto	
12	Contratos suscritos y aprobados de forma extemporánea y retardo de carga al sistema de digitalización exponiendo a reparos	S-O-01	16.00	No Tolerable	Crear una herramienta eficiente (check list) en cuanto a tiempos para que los contratos se suscriban y aprueban oportunamente	Mediano Plazo	Crear Check List	SECRETARIA	Mayo	Agosto	
13	Errores en contenido de los contratos administrativos provocando demora en la contratación y/o adquisición de bienes, materiales, suministros o servicios	S-O-02	12.00	Gestionable	Solicitar por escrito al Asesor Jurídico o persona afín para que antes de imprimir el contrato administrativo sea sometido a su verificación	Mediano Plazo	Personal interno	SECRETARIA	Mayo	Agosto	
14	Falta de cobro de tasas administrativas aplicables a determinados documentos emitidos por la Secretaría provocando pérdidas a las arcas municipales	S-O-03	12.00	Gestionable	Implementar una herramienta que ayude a verificar los procedimientos eficientes en la emisión de documentos oportunamente	Mediano Plazo	Creación de la herramienta, implementarla y socializarla. Apoyarse con la normativa general	SECRETARIA	Mayo	Agosto	
15	Errores en la emisión de documentos provocando mal uso de recursos administrativos	S-O-04	9.00	Tolerable	Solicitar por escrito al Asesor Jurídico o persona afín para que antes de emitir algún documento, sea sometido a su verificación	Mediano Plazo	Personal interno	SECRETARIA	Mayo	Agosto	

Entidad	Municipalidad de San Pedro, Sacatepequez
Periodo de evaluación	2022

No	Riesgo	Ref. Tipo Riesgo		Nivel de Riesgo Residual	Controles Recomendados	Prioridad de implementación	Recursos Internos o Externos	Puesto Responsable	Fecha de Inicio	Fecha Fin	Comentarios
16	Falta de Archivo documental, provocando extravío de documentos provocando demora, pérdida de información, atraso o incumplimiento de procesos específicos	S-I-01	12.00	Gestionable	Gestionar el espacio adecuado para el resguardo de los Archivos documentales de Secretaria	Largo Plazo	Archivo	SECRETARIA	Mayo	Noviembre	
17	Informe presentado a la Encargada de la Oficina de Acceso a la Información Pública no cuente con información cuantificable y medible, afectando la presentación de información no financiera fiel	AV-I-01	7.50	Tolerable	Gestionar la creación e implementación de un formulario electrónico en Atención al Vecino que pueda cuantificar y medir a los usuarios de los servicios públicos	Mediano Plazo	Prestar servicio eficiente al vecino	ATENCIÓN AL VECINO	Mayo	Agosto	
18	Inexistencia de un área adecuada para el resguardo de documentación de respaldo afectando en incurrir en pérdida de documentación, demora en realización de consultas e incumplimiento en la entrega de información pertinente solicitada referente a pagos efectuados	DAFIM-I-01	5.00	Tolerable	Gestionar el espacio adecuado para el resguardo de los Archivos documentales de la Dirección Financiera	Largo Plazo	Archivo	DAFIM	Mayo	Noviembre	
19	Falta de actualización del Manual de Funciones y Procedimientos de la DAFIM, lo que provoca que se realizan funciones sin control, seguimiento y con vulnerabilidad que puedan provocar duplicidad de funciones	DAFIM-C-01	5.00	Tolerable	Actualizar y gestionar la aprobación por parte de la Autoridad Superior, del Manual de Funciones y Procedimientos de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal	Mediano Plazo	Actualizar el manual vigente	DAFIM	Mayo	Agosto	
20	No consultar la Disponibilidad Presupuestaria en las contrataciones, impactando en la mala ejecución presupuestaria provocada por el proceso realizado sin respetar la planificación presupuestaria	PRESU-I-01	12.00	Gestionable	Solicitar por escrito que se gestione a donde corresponde, la creación de un procedimiento definido que permita garantizar que previo a la contratación de bienes y servicios se consulte la disponibilidad presupuestaria	Mediano Plazo	Procedimientos internos	ENCARGADO DE PRESUPUESTO	Mayo	Agosto	

Entidad	Municipalidad de San Pedro, Sacatepequez
Periodo de evaluación	2022

No	Riesgo	Ref. Tipo Riesgo	Nivel de Riesgo Residual	Nivel de Riesgo Residual	Controles Recomendados	Prioridad de implementación	Recursos Internos o Externos	Puesto Responsable	Fecha de Inicio	Fecha Fin	Comentarios
21	Falta de Regularización de la cuenta 1234 por no contar con la documentación de respaldo, provocando incurrir en sanciones administrativas por falta de regularización en cuentas contables	CONTA-I-01	10.00	Tolerable	Gestionar en conjunto con DAFIM, DMP y Auditoría Interna, que se verifique los documentos de soporte de la cuenta 1234 y los que no se tenga realizar el procedimiento establecido en la normativa vigente	Largo Plazo	Documento de Respaldo interno	CONTABILIDAD	Mayo	Noviembre	
22	Falta de procedimientos eficientes y eficaces en el área de Almacén, provocando caer en errores administrativos que provocan descontrol y vulnerabilidad a pérdida de recursos municipales	ALMAC-E-01	7.50	Tolerable	Realizar y gestionar la aprobación por la Autoridad Superior, el Manual de Procedimientos en el área de Almacén	Mediano Plazo	Creación de la herramienta, implementarla y socializarla. Apoyarse con la normativa general	ALMACÉN	Mayo	Agosto	
23	Incumplimiento del procedimiento respectivo de darle de baja a los bienes en mal estado, impactando en la presentación de información no integra en el libro de inventarios	INV-O-01	6.00	Tolerable	Realizar y gestionar la aprobación por la Autoridad Superior, el Procedimiento para darle de baja a los bienes en mal estado	Mediano Plazo	Creación de la herramienta, implementarla y socializarla. Apoyarse con la normativa general	ENCARGADO DE INVENTARIO	Mayo	Agosto	
24	Falta de procedimientos de darle de baja a los bienes en mal estado, provocando que los colaboradores tengan en salvaguarda bienes en mal estado exponiendo a deterioros o posibles pérdidas	INV-O-02	7.50	Tolerable	Realizar y gestionar la aprobación por la Autoridad Superior, el Procedimiento para darle de baja a los bienes en mal estado	Mediano plazo	Creación de la herramienta, implementarla y socializarla. Apoyarse con la normativa general	ENCARGADO DE INVENTARIO	Mayo	Agosto	
25	Incurrir en sanciones administrativas por utilizar recursos municipales en la erogación de gastos constantes de alimentación y combustible sin cumplir los requisitos de ley	FOND-F-01	8.00	Tolerable	Darle cumplimiento al reglamento correspondiente en cuanto a las erogaciones permitidas con fondo rotativo	Corto Plazo	Verificar Reglamento vigente	FONDO ROTATIVO	Mayo	Junio	

Entidad
Periodo de evaluación

Municipalidad de San Pedro, Sacatepequez
2022

No	Riesgo	Ref. Tipo Riesgo	Nivel de Riesgo Residual	Controles Recomendados	Prioridad de implementación	Recursos Internos o Externos	Puesto Responsable	Fecha de Inicio	Fecha Fin	Comentarios	
26	Falta de actualización del Manual de compras y contrataciones, causando que se realicen compras y contrataciones en cualquiera de sus modalidades sin cumplir todos y cada uno de los requisitos establecidos legalmente	COMP-C-01	5.00	Tolerable	Actualizar y gestionar la aprobación por parte de la Autoridad Superior, del Manual de compras y contrataciones	Mediano Plazo	Actualizar el manual vigente	COMPRAS	Mayo	Agosto	
27	Falta de reglamento y tarifas del servicio de alcantarillado y PTAR, provocando la falta de toma de acciones para mejorar la prestación del servicio y posibles denuncias por falta de normativa	AGUA-E-01	20.00	No Tolerable	Gestionar la Aprobación del nuevo reglamento y tarifas por el Concejo Municipal y publicación en el Diario Oficial.	Mediano Plazo	Aprobación de nuevo reglamento	DEAGUAS	Mayo	Agosto	
28	La desactualización del reglamento y tarifas limita las acciones a realizarse para el cumplimiento de los objetivos, afectando principalmente la prestación del servicio.	AGUA-O-01	5.00	Tolerable	Gestionar la Aprobación del nuevo reglamento y tarifas por el Concejo Municipal y publicación en el Diario Oficial.	Mediano Plazo	Aprobación de nuevo reglamento	DEAGUAS	Mayo	Agosto	
29	Falta de actualización de Manuales en el área de Aguas y Alcantarillado, causando que los trabajadores desconozcan las funciones para el puesto que son contratados, pudiéndose dar la duplicidad de funciones.	AGUA-O-02	5.00	Tolerable	Gestionar que se actualice y se apruebe el Manual de Puestos y Funciones	Mediano Plazo	Actualizar el manual vigente	DEAGUAS	Mayo	Agosto	
30	Falta de pago de los servicios de energía eléctrica, causando suspensión de la energía eléctrica, ocasionando la interrupción del suministro de agua potable a los usuarios.	AGUA-E-02	8.00	Tolerable	Solicitar que se Apruebe la condonación de la deuda y apruebe nuevas tarifas.	Mediano Plazo	Autorización de Concejo Municipal	DEAGUAS	Mayo	Agosto	

Entidad	Municipalidad de San Pedro, Sacatepequez
Periodo de evaluación	2022

No	Riesgo	Ref. Tipo Riesgo		Nivel de Riesgo Residual	Controles Recomendados	Prioridad de implementación	Recursos Internos o Externos	Puesto Responsable	Fecha de Inicio	Fecha Fin	Comentarios
31	Existe una Tasa de morosidad del 36%, provocando baja recaudación de los ingresos propios y posibles sanciones por el ente fiscalizador	AGUA-F-01	15.00	Gestionable	Gestionar la realización y Aprobación del Reglamento para la prestación del servicio de agua por el Concejo Municipal.	Mediano Plazo	Autorización de Concejo Municipal	DEAGUAS	Mayo	Agosto	
32	Falta de resguardo de los activos en el área de almacén, pudiendo causar Pérdidas, mal uso y daño en los activos del departamento de Aguas	AGUA-O-03	8.00	Tolerable	Darle seguimiento que la autoridad competente tome las acciones correspondientes para que el Guardalmacen, realice sus funciones tal como lo establece el MAFIM.	Corto Plazo	Verificar los recursos humanos y financieros	DEAGUAS	Mayo	Junio	
33	Falta de procedimiento en la inscripción de vecinos para el uso de servicio al Tren de Aseo, afectando que la municipalidad deje de percibir ingresos economicos y gaste recursos por recolecciones de vecinos no registrados	TREN-E-01	15.00	Gestionable	Se presento la iniciativa de modificación del Reglamento solo esta pendiente la publicación en diario oficial	Corto Plazo	Publicación en el Diario Oficial	TREN DE ASEO	Mayo	Junio	
34	No existe un documento que ampare la creación de la unidad de comunicación social, causando el incumplimiento en la Rendición de Cuentas de manera oportuna	COM-C-01	15.00	Gestionable	Gestionar la actualización de la creación de la Unidad por medio de punto de Acta del Concejo Municipal	Corto Plazo	Aprobación de punto de Acta	COMUNICACIÓN SOCIAL Y RELACIONES PÚBLICAS	Mayo	Junio	
35	No existen políticas que fundamenten las acciones tecnicas y administrativas de la unidad, causando posibles sanciones adminsitrativas por parte del ente fiscalizador	DES-C-01	15.00	Gestionable	Gestionar la creación y aprobación de una política para el funcionamiento y tratamiento de los desechos solidos	Largo Plazo	Política Municipal	DESECHOS SOLIDOS	Mayo	Noviembre	

Entidad	Municipalidad de San Pedro, Sacatepequez
Periodo de evaluación	2022

No	Riesgo	Ref. Tipo Riesgo		Nivel de Riesgo Residual	Controles Recomendados	Prioridad de implementación	Recursos Internos o Externos	Puesto Responsable	Fecha de Inicio	Fecha Fin	Comentarios
36	No se cuenta con actualización de Reglamentos Municipales, provocando que al no emitir reglamentos municipales, no se alcanzan metas dentro de la Municipalidad.	JAM-C-01	6.67	Tolerable	Solicitar a la COMISIÓN DE REGLAMENTACIÓN la creación, y/o actualización de reglamentos para la prestación de los servicios publicos municipales	Mediano Plazo	Apoyo con el Juzgado	JUZGADO DE ASUNTOS MUNICIPALES	Mayo	Agosto	
37	Antigua Terminal y Placita en mal estado, causando mal uso y seguir dañandose impactando en la desmotivación por parte de los usuarios a realizar sus transacciones comerciales en este tipo de mercado	ATP-E-01	12.00	Gestionable	Proponer que el Concejo Municipal realice las gestiones necesarias para la adquisición de fondos económicos para la construcción del nuevo edificio de La Placita.	Largo Plazo	Proyecto de mejora infraestructura	ANTIGUA TERMINAL Y PLACITA	Mayo	Noviembre	
38	No se cuenta con estrategias para garantizar el orden en el centro comercial, Debido a que en estos lugares de venta existen personas de diferentes lugares como de diferentes caracteres	CC1-E-01	8.00	Tolerable	Es recomendable gestionar que se implemente un reglamento que ayude al ordenamiento de estos puestos de venta conflictivos	Mediano Plazo	Apoyo Juzgado	CENTRO COMERCIAL NÚMERO 1	Mayo	Agosto	
39	Los arrendatarios no brindan información de ultimo contrato de arrendamiento, recibo de pago, datos generales del arrendatario, causando que no se le de cumplimiento a la normativa legal vigente	CC2-C-01	15.00	Gestionable	Solicitar a la Secretaria de Alcaldía Municipal que proporcione la información de arrendatarios presentada a esa municipalidad por parte de la Directiva de Comerciantes del Centro Comercil No. 2. y gestionar los contratos correspondientes para este periodo	Mediano Plazo	Base de datos interna	CENTRO COMERCIAL NÚMERO 2	Mayo	Agosto	
40	La falta de una guía o herramienta para establecer los controles de calidad en la recepción de expedientes, causa que los contratistas que acuden a la procuraduría presentan sus expedientes de forma desordenada	PM-O-01	10.00	Tolerable	Crear un estándar general para todo aquel que entregue documentos en la procuraduría municipal para tener un control de calidad. Para poder implementar dicha acción debe capacitar e informar a las empresas contratistas de como deben presentar expedientes a esta dependencia	Mediano Plazo	Creación de la herramienta, implementarla y socializarla. Apoyarse con la normativa general	PROCURADURÍA MUNICIPAL	Mayo	Agosto	

Entidad	Municipalidad de San Pedro, Sacatepequez
Periodo de evaluación	2022

No	Riesgo	Ref. Tipo Riesgo		Nivel de Riesgo Residual	Controles Recomendados	Prioridad de implementación	Recursos Internos o Externos	Puesto Responsable	Fecha de Inicio	Fecha Fin	Comentarios
41	No se cuenta con una red de internet estable y con buena velocidad para agilizar las publicaciones en el portal Guatecompras así como también no se cuenta con un equipo adecuado como una computadora o un escaner para digitalizar los diferentes documentos, provocando que no se cumpla con la Rendición de Cuentas.	PM-O-02	8.00	Tolerable	Gestionar que se proporcione el equipo y herramientas necesarias para poder realizar un mejor trabajo el equipo actual no permite una mejor gestión dentro de la dependencia	Mediano Plazo	Equipo interno	PROCURADURÍA MUNICIPAL	Mayo	Agosto	
42	El Plan Maestro se encuentra desactualizado, limitando las acciones de manejo y conservación del bosque.	PARQ-E-01	2.67	Tolerable	Verificar el compromiso de las dependencias municipales involucradas en la actualización del Plan Maestro. Mejorar la participación de entidades gubernamentales como CONAP e INAB para la inmersión en el proceso de actualización.	Mediano Plazo	Actualizar el Plan Maestro con apoyo interno y externo	PARQUE REGIONAL MUNICIPAL QUETZALÍ	Mayo	Agosto	
43	En el Departamento de Áreas Protegidas no existen registros, datos históricos o documentación que respalde las gestiones realizadas desde la fundación de la dependencia hasta agosto de 2,020	AREASP-I-01	8.00	Tolerable	Realizar la solicitud de documentación de respaldo de Alcaldía municipal y CONAP	Mediano Plazo	Documento de Respaldo interno	Departamento de Áreas Protegidas y Bosques Municipales	Mayo	Agosto	
44	Falta de personal adecuado para promover el desarrollo integral de las mujeres sampedranas, afectando en tener acceso directo con cada uno de los técnicos, causando así no poder cubrir a todos en su totalidad	DMM-O-01	4.00	Tolerable	Gestionar el apoyo de proporcionar personal adecuado para el cumplimiento de promover el desarrollo integral de las mujeres	Mediano Plazo	Personal adecuado	DIRECCIÓN MUNICIPAL DE LA MUJER	Mayo	Agosto	
45	Falta de una plataforma eficiente y actualizada, causando que no se logre la recaudación del Impuesto Único sobre Inmuebles -IUSI-, generando incremento a la cartera de morosidad	IUSI-E-01	4.00	Tolerable	Gestionar la implementación de la plataforma de servicios gl y con ello lograr la tarjeta única.	Mediano Plazo	Plataforma digital	IMPUESTO ÚNICO SOBRE INMUEBLES	Mayo	Agosto	

Entidad	Municipalidad de San Pedro, Sacatepequez
Periodo de evaluación	2022

No	Riesgo	Ref. Tipo Riesgo		Nivel de Riesgo Residual	Controles Recomendados	Prioridad de implementación	Recursos Internos o Externos	Puesto Responsable	Fecha de Inicio	Fecha Fin	Comentarios
46	La información que se utiliza para los registros del IUSI provienen de datos empíricos sin que exista un informe circunstanciado de las oficinas técnicas, ocasionando falta de certeza en el avalúo	IUSI-I-01	10.00	Tolerable	Solicitar por escrito a la Autoridad Superior que los nuevos avalúos de los inmuebles a ingresar al IUSI, sea de información confiable	Mediano Plazo	Informes confiables	IMPUESTO ÚNICO SOBRE INMUEBLES	Mayo	Agosto	
47	Falta de seguimiento eficiente y eficaz a la morosidad del cobro del IUSI, impactando en los ingresos a las arcas municipales	IUSI-F-01	6.00	Tolerable	Solicitar por escrito que apartir de la presente fecha oficina de catastro se constituya al inmueble para la inspeccion ocular e indicar que existe realmente en el inmueble, que emita trimestralmente un informe de las licencias de obra concluida y asi poder actualizar la base imponible del inmueble generando un ingreso para la municipalidad.	Mediano Plazo	Registro confiable y eficiente de IUSI	IMPUESTO ÚNICO SOBRE INMUEBLES	Mayo	Agosto	
48	Falta de inducción los agentes de la Policía Municipal, provoca que desconozcan ciertas prohibiciones provocando con ello incumplimiento de funciones	PM-E-01	10.00	Tolerable	Gestionar que por medio de recursos humanos se realice capacitaciones al personal de la Policía Municipal, ya que se trabaja con gente del mercado	Mediano Plazo	Capacitaciones	POLICIA MUNICIPAL	Mayo	Agosto	
49	Falta de Actualización del Reglamento de Lotificaciones, provocando que no se puede controlar el crecimiento urbano de fraccionamientos, ni exigir a las personas juridicas a realizar los tramites para regular los fraccionamientos.	DMOT-E-01	2.67	Tolerable	Actualizar y gestionar la aprobación por parte de la Autoridad Superior el Reglamento para todo tipo de fraccionamientos incluyendo las donaciones al área pública	Mediano Plazo	Actualizar Reglamento vigente	DIRECCIÓN MUNICIPAL DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL	Mayo	Agosto	
50	La desactualización de planes de mitigaciones de riesgos debido a la falta de interes de autoridades comunitarias para PLR y falta de compromiso de actores clave de PMR, provocando no garantizar la movilidad urbana y rural	DMOT-E-02	2.67	Tolerable	Actualizar los planes en compañamiento a CONRED	Mediano Plazo	Actualizar el Plan vigente	DIRECCIÓN MUNICIPAL DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL	Mayo	Agosto	

Entidad	Municipalidad de San Pedro, Sacatepequez
Periodo de evaluación	2022

No	Riesgo	Ref. Tipo Riesgo		Nivel de Riesgo Residual	Controles Recomendados	Prioridad de implementación	Recursos Internos o Externos	Puesto Responsable	Fecha de Inicio	Fecha Fin	Comentarios
51	La información que se va generando es lenta, ya que no se puede aplicar en su generalidad, por no ser zona en proceso catastral y no existir obligatoriedad de aperturas catastrales	MA-C-01	3.00	Tolerable	Crear los Reglamentos para la implementación de acciones con fines municipales.	Mediano Plazo	Actualizar Reglamento vigente	APERTURA DE MATRICULAS CATASTRALES	Mayo	Agosto	